

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“LAS DETRACCIONES DEL IGV Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ
DE LA EMPRESA SM MECATRONIC E.I.R.L. – EN EL DISTRITO DE
AMARILIS – 2019”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Serafin Chavez, Lizbeth Maribel

ASESOR: Repetto Garcia, Tonio Lucho

HUÁNUCO – PERÚ

2020

U

D

H



UDH
UNIVERSIDAD DE HUANCAYO
<http://www.udh.edu.pe>

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Contabilidad financiera
AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2018-2019)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título

Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 76409524

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22489147

Grado/Título: Maestro en ciencias contables, con
mención en: auditoría y tributación

Código ORCID: 0000-0001-7974-2143

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	López Sánchez, Jorge Luis	Doctor en gestión empresarial	06180806	0000-0002- 0520-8586
2	Peña Celis, Roberto	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoría y tributación	22477364	0000-0002- 7972-4903
3	Huatuco Galarza, Faustino Julian	Maestro en contabilidad, mención en auditoría	22463212	0000-0003- 2796-1760

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **16:00** horas del día **06 del mes de noviembre del año 2020**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

Dr. Jorge Luis López Sánchez

(Presidente)

Mtro. Roberto Peña Celis

(Secretario)

Mtro. Faustino Julián Huatuco Galarza

(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 614-2020-D-FCEMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: **“LAS DETRACCIONES DEL IGV Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA SM MECATRONIC E.I.R.L. – EN EL DISTRITO DE AMARILIS – 2019”**, presentada por el (la) Bachiller **SERAFIN CHAVEZ, Lizbeth Maribel**; para optar el título **Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) **aprobado** con el calificativo cuantitativo de **13 (trece) y cualitativo de suficiente** (Art. 54 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **17:00** horas del día **06 del mes de noviembre del año 2020**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



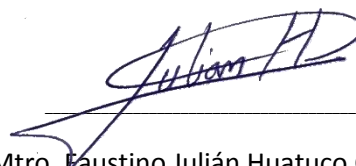
Dr. Jorge Luis López Sánchez

PRÉSIDENTE



Mtro. Roberto Peña Celis

SECRETARIO



Mtro. Faustino Julián Huatuco Galarza

VOCAL

DEDICATORIA

A mis padres, Alejandro y Marivel, a mi hermano Jerzon quienes constantemente me alientan, motivan, me dan fuerzas para seguir adelante y por apoyarme a concluir satisfactoriamente el presente informe de tesis.

AGRADECIMIENTO

A la Universidad de Huánuco, en especial al Programa Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas por su consiente actividad de fortalecer nuestra educación y ser profesionales con valores bien definidos.

A mis docentes por compartirme sus conocimientos para mi formación académica durante todos mis estudios superiores.

A mi asesor de Tesis Repetto García Tonio Lucho, por su invalorable respaldo y aporte técnico en la cualhicieron posible la culminación del presente trabajo de investigación.

A la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. por brindarme la información necesaria para hacer realidad este trabajo.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE	IV
ÍNDICE DE TABLA	VI
ÍNDICE DE GRÁFICOS	VIII
RESUMEN	IX
ABSTRACT	X
INTRODUCCIÓN	XI
CAPÍTULO I	13
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	13
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	13
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	16
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	16
1.2.2. PROBLEMA ESPECÍFICO	16
1.3. OBJETIVO GENERAL	16
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	16
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	17
1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	17
1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	17
1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA	17
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	18
CAPÍTULO II	19
MARCO TEÓRICO	19
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	19
2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	19
2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES	20
2.1.3. ANTECEDENTES REGIONALES	21
2.2. BASES TEÓRICAS	22
2.2.1. SISTEMA DE DETRACCIONES (VARIABLE INDEPENDIENTE)	
22	
2.2.2. LIQUIDEZ (VARIABLE DEPENDIENTE)	29

2.3.	DEFINICIONES CONCEPTUALES	34
2.4.	HIPÓTESIS.....	36
2.4.1.	HIPÓTESIS GENERAL	36
2.4.2.	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	36
2.5.	VARIABLES	36
2.5.1.	VARIABLE INDEPENDIENTE.....	36
2.5.2.	VARIABLE DEPENDIENTE	36
2.6.	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	37
CAPÍTULO III.....		39
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN		39
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	39
3.1.1.	ENFOQUE	39
3.1.2.	ALCANCE O NIVEL	39
3.1.3.	DISEÑO	39
3.2.	POBLACIÓN Y MUESTRA	41
3.2.1.	POBLACIÓN	41
3.2.2.	MUESTRA.....	41
3.3.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	42
3.4.	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN	42
CAPÍTULO IV.....		43
RESULTADOS.....		43
4.1.	PROCESAMIENTO DE DATOS	43
4.2.	CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS...59	
CAPÍTULO V.....		65
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....		65
5.1.	CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS CON EL MARCO TEÓRICO	65
CONCLUSIONES		67
RECOMENDACIONES.....		69
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		70
ANEXOS.....		74

ÍNDICE DE TABLA

Tabla N° 1 Infracciones y Multas	28
Tabla N° 2 POBLACIÓN DE LA EMPRESA SM MECATRONIC E.I.R.L.	41
Tabla N° 3 MUESTRA DE LA EMPRESA SM MECATRONIC E.I.R.L.	42
Tabla N° 4 ¿Cree usted que la detracción influye en la Liquidez de la Empresa?	43
Tabla N° 5 ¿Sabe a qué se refieren los pagos de tributos?	44
Tabla N° 6 ¿Conoce usted el destino de los depósitos de detracciones de los montos detraídos?	45
Tabla N° 7 ¿Cree que es pertinente solicitar la liberación de los montos detraídos?	46
Tabla N° 8 ¿Conoce el porcentaje que le detraen o deposita la empresa? ..	47
Tabla N° 9 ¿Sabe cuáles son las sanciones e infracciones por no depositar las detracciones en el tiempo establecido?	48
Tabla N° 10 ¿Sabe Ud. los beneficios que existen para reducir las sanciones obtenidos al no realizar los depósitos de las detracciones en los plazos establecidos?	49
Tabla N° 11 ¿Realiza un buen manejo de sus activos corrientes la empresa?	50
Tabla N° 12 ¿Emplea un método para administrar sus pasivos corrientes? ..	51
Tabla N° 13 ¿El depósito de las detracciones afecta la inversión de la empresa?	52
Tabla N° 14 ¿Analizan sus estados financieros para calcular su liquidez?.....	53
Tabla N° 15 ¿El depósito de detracciones influye en la situación económica de la empresa?	54
Tabla N° 16 ¿La empresa usa los ratios financieros para conocer si dispone de liquidez?	55
Tabla N° 17 ¿Usted tiene conocimiento de que se trata el Riesgo de Mercado?	56
Tabla N° 18 ¿La empresa posee efectivo para prever el riesgo de liquidez?	57
Tabla N° 19 Aplicación de los Ratios Financieros en el periodo 2019	58

Tabla N° 20 Resultados de la correlación de Pearson.....	59
Tabla N° 21 Correlación de Pearson entre las dos Variables	61
Tabla N° 22 Correlación de Pearson entre Dimensión 1 y Variable Dependiente.....	62
Tabla N° 23 Correlación de Pearson entre Dimensión 2 y Variable Dependiente.....	63
Tabla N° 24 Correlación de Pearson entre la Dimensión 3 y Variable Dependiente.....	63

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1 Procedimientos de Liberación de Fondos	27
Gráfico N° 2 ¿Cree usted que la detracción influye en la Liquidez de la Empresa?	43
Gráfico N° 3 ¿Sabe a qué se refieren los pagos de tributos?	44
Gráfico N° 4 ¿Conoce usted el destino de los depósitos de detracciones de los montos detraídos?.....	45
Gráfico N° 5 ¿Cree que es pertinente solicitar la liberación de los montos detraídos?	46
Gráfico N° 6 ¿Conoce el porcentaje que le detraen o deposita la empresa? ..	47
Gráfico N° 7 ¿Sabe cuáles son las sanciones e infracciones por no depositar las Detracciones en el tiempo establecido?	48
Gráfico N° 8 ¿Conoce Ud. los beneficios que existen para reducir las sanciones obtenidos al no realizar los depósitos de las detracciones en los plazos establecidos?.....	49
Gráfico N° 9 ¿Realiza un buen manejo de sus activos corrientes la empresa?	50
Gráfico N° 10 ¿Emplea un método para administrar sus pasivos corrientes?	51
Gráfico N° 11 ¿El depósito de las detracciones afecta la inversión de la empresa?	52
Gráfico N° 12 ¿Analizan sus estados financieros para calcular su liquidez? ...	53
Gráfico N° 13 ¿El depósito de detracciones influye en la situación económica de la empresa?	54
Gráfico N° 14 ¿La empresa usa los ratios financieros para conocer si dispone de liquidez?	55
Gráfico N° 15 ¿Usted tiene conocimiento de que se trata el Riesgo de Mercado?	56
Gráfico N° 16 ¿La empresa posee efectivo para prever el riesgo de liquidez?	57

RESUMEN

El primordial objetivo de la investigación es demostrar de qué forma las detracciones del IGV influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. este es un tema que por falta de conocimientos se incurre en una infracción tributaria.

La muestra de la investigación se conforma por el área contable y gerencia de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. en el distrito de Amarilis, es una muestra no probabilístico. Se llegó a la conclusión que los depósitos de detracciones influyen significativamente en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L.

Al procesar la información de las encuestas en el programa estadístico SPSS Statistics V22, nos mostró un valor en la Correlación de Pearson $r = -0.971$ entre las variables que son Detracciones y Liquidez, con la cual se determina que existe una correlación negativa y relacionado con los otros resultados se determina que tiene un impacto negativo en la Liquidez de la empresa.

Se determinó que, cuanto más se incremente los depósitos de las detracciones, se disminuirá la liquidez de la empresa, al detraer un porcentaje de su factura emitida dicho dinero no se puede usar para ninguna otra actividad económica que genere ingresos y por lo tanto es considerado como un capital muerto para la empresa.

PALABRAS CLAVE: Detracción, liquidez, ratios, depósitos y sanciones.

ABSTRACT

The main objective of the investigation is to demonstrate how the deductions of the VAT influence the liquidity of the company SM MECATRONIC E.I.R.L. This is an issue that, due to lack of knowledge, leads to a tax offense.

The research sample is made up of the accounting and management area of the company SM MECATRONIC E.I.R.L. in the Amarilis district, it is a non-probabilistic sample. It was concluded that the deposit of deductions significantly influences the liquidity of the company SM MECATRONIC E.I.R.L.

When processing the information from the surveys in the statistical program SPSS Statistics V22, it showed us a value in the Pearson Correlation $r = -0.971$ between the variables that are Withdrawals and Liquidity, with which it is determined that there is a negative correlation and related to the other results are determined to have a negative impact on the liquidity of the company.

It was determined that: the more the deposits of the deductions increase, the liquidity of the company will decrease, by deducting a percentage of its issued invoice, said money cannot be used for any other economic activity that generates income and therefore is considered like dead capital for the company.

KEY WORDS: Detraction, liquidity, ratios, deposits and penalties.

INTRODUCCIÓN

El proyecto titulado LAS DETRACCIONES DEL IGV Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA SM MECATRONIC E.I.R.L. EN EL DISTRITO DE AMARILIS 2019, se realizó con la finalidad de examinar y dar a conocer cuánto influye el pago de las detracciones en la liquidez de la empresa en estudio, por ello la empresa se encuentra en la necesidad de solicitar préstamos financieros bancarios o a entidades no bancarias, esto se da por no disponer libremente de los montos restantes que se encuentran en la cuenta de detracciones ya que con dichos montos podría la empresa realizar inversiones en su capital de trabajo.

A partir del problema observado en la empresa se planteó el siguiente problema general: ¿De qué forma las detracciones del IGV influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019?, el presente trabajo se desarrolló por que se busca demostrar que las detracciones tiene influencia en la liquidez y rentabilidad en la empresa, esto es debido a que no percibe el monto total por la prestación de sus servicios, el presente trabajo ayudará a resolver los problemas reales de la empresa permitiendo determinar en qué porcentaje la liquidez se ve afectada. Con el objetivo de demostrar de qué forma las detracciones del IGV influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC. - en el distrito de Amarilis 2019.

El trabajo de investigación está compuesto por el I capítulo donde se desarrolla la descripción del problema, formulación del problema general y específico, se plantea los objetivos para con ello exponer la razón que justifique el estudio realizado; se considera también las limitaciones de investigación, demostrando la factibilidad de la investigación.

En el II capítulo se ejecutará, el Marco Teórico, donde abordará sobre los antecedentes de la investigación, las bases teóricas, definiciones conceptuales y se planteará las Hipótesis, definiendo así las variables a estudiar y realizando la operacionalización de variables.

En el capítulo III, se formula la metodología de investigación en el cual se considera los siguientes puntos el enfoque, el alcance o nivel, diseño de

investigación, población y muestra como también las técnicas que se realizan para la recolección de datos.

En el capítulo IV, se aprecia el trabajo realizado en el campo y el desarrollo de la contrastación de la hipótesis.

En el capítulo V, se realizará la discusión de resultados.

Para concluir con el trabajo de investigación se realizará las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y los anexos.

Las técnicas empleadas en el trabajo de investigación es la encuesta para ello utilizaremos el cuestionario, los estados financieros de la empresa y con dicha información obtenida emplearemos el programa SPSS V22 para analizar los resultados y los ratios financieros para medir la liquidez de la empresa, todos los datos e información necesaria serán proporcionados por la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L., las limitaciones que se tuvo fueron mínimas ya que la empresa nos brindó la información necesaria, se tuvo como limitación el tiempo.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Los últimos tiempos, se complementaron en el sistema tributario diferentes mecanismos para la recaudación del IGV cuyo fin básicamente es disminuir la evasión tributaria correspondiente a este impuesto y así poder disminuir la alta tasa de informalidad que existe en nuestro País. Uno de los mecanismos es el régimen de detracciones, que tiene como finalidad reducir la evasión en la prestación de servicios. Tributario, (2007)

Tapia (2011) afirma: El Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT) o comúnmente conocido como sistema de detracciones, fue creado mediante el Decreto de Urgencia (D.U.) N° 087-2000 y luego fue regulado por el Decreto Legislativo N° 917. En el periodo de vigencia de ambas normas la adaptación del SPOT fue muy limitada.

Una de las problemáticas que tiene la empresa prestadora de servicios es tener constantemente dinero disponible para poder hacer frente a sus pasivos el día a día, comprendiéndose como capacidad que tiene la empresa, para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

Al tener conocimiento que una parte de tus ventas realizadas son destinadas a los fondos de detracciones, entendemos que dicho monto no se podrá utilizar para las operaciones habituales que tiene la empresa.

En el año 2014 el porcentaje de detracción de los servicios disminuyó esto debido a que mejoraron su cumplimiento con el pago de tributos y la mayor parte del dinero detraído no se aplicaba en el pago de tributos lo cual mostró un costo mayor tanto administrativo como financiero en las empresas detraídas, cuando entró en vigencia la disminución del porcentaje detraído, se incrementó el margen de infracciones por no realizar los pagos del IGV.

Las empresas detraídas incrementaron su deuda tributaria viéndose inmersos en infracciones e incumplimientos con sus obligaciones

tributarias, es por ello que la SUNAT vio como conveniencia incrementar el porcentaje detráído así las empresas puedan cumplir sus obligaciones tributarias sin ninguna dificultad, la entidad administradora no realizó un análisis detallado si el porcentaje detráído afectarían a las micro, pequeñas y medianas empresas de igual manera en la liquidez con la que cuenta cada una de ellas.

Vega, (2018) afirma: Las últimas medidas optadas por la SUNAT son cuestionables ya que la medida tomada afectara la liquidez de los contribuyentes ya que su fin es aumentar la recaudación tributaria con los impuestos como es el IGV, la administración tributaria debe apuntar en incrementar los impuestos directos como es el impuesto a la renta.

Cucci, (2015) afirma: El sistema de detracciones es curioso, porque es un esquema que solo existe en el Perú ya que no existe esquema igual en otro país. Estamos ante una creación peruana, que es realmente un híbrido; no es una obligación tributaria ni una obligación formal, sino una especie intermedia y con contornos jurídicos para nada definidos, este sistema fue creado en la década del 2000 como un instrumento de lucha contra la evasión tributaria, pero hoy en día ese objetivo está totalmente distorsionado, porque no solo se aplica a las empresas que realizan evasiones tributarias sino también contra los que no lo hacen, generando un efecto infame contra las pequeñas y medianas contribuyentes y también a la propia economía formal.

Como se aprecia, esto es un disparate absoluto ya que se afecta a contribuyentes honestos, este es un tema en el que el Estado tendría que poner énfasis y así poder replantear el sistema de detracciones y ver cómo se puede adecuar de manera racional para que no se afecte a los contribuyentes que no son evasores, pero sin dejar de cumplir con sus obligaciones tributarias, a los contribuyentes donde se comprobó que hay evasión.

Tristan Torres, Ramon Riu, & Ortiz Arias (s.f.) aseguran que la liquidez es lo que posee la empresa en el momento oportuno que le permite realizar los

pagos de sus compromisos anteriores contraídos.

Cuanto más fácil convierte sus recursos en dinero esta gozará de una mejor capacidad de pago para así afrontar sus deudas y compromisos, la liquidez de las empresas se basan al factor como es el caso del tiempo que se necesita para convertir los activos en dinero.

En las empresas prestadoras de servicios el sistema de detracciones está generando problemas en la liquidez para cubrir sus obligaciones como el pago de la planilla, los pagos a los proveedores, el pago de los servicios públicos, etc.

La liquidez es la que representa la cualidad que tiene la empresa para obtener dinero en efectivo y así responder a sus obligaciones de pagos a corto plazo. Al no contar con dicha liquidez, la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L., se encuentran en la necesidad de solicitar préstamos financieros bancarios o a entidades no bancarias, esto se da por no poder disponer libremente de los montos restantes que se encuentran en la cuenta corriente de detracciones ya que con dichos montos podría la empresa realizar inversiones en su capital de trabajo, para así poder obtener mayores ganancias y oportunidades de poder adquirir mercadería necesaria para realizar sus actividades.

La aplicación de la detracción afecta a la liquidez de la empresa y le resta competitividad cuando se les detrae el 12% de manera directa por parte de los clientes, el plazo para realizar el depósito es de 5 días hábiles del mes siguiente a la fecha que realizaron dicha prestación de servicios, con sanciones pecuniarias de una multa de 100% del monto no depositado, por no realizar los depósitos en el tiempo establecido.

El principal objetivo es determinar si las detracciones influyen significativamente en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L., demostrándose que al depositar y detraer por adelantado disminuye el efectivo de la empresa.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué forma las detracciones del IGV influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019?

1.2.2. PROBLEMA ESPECÍFICO

- ¿De qué forma los depósitos de detracción del IGV influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019?
- ¿De qué forma los procedimientos administrativos de detracción del IGV influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019?
- ¿De qué forma las sanciones e infracciones influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019?

1.3. OBJETIVO GENERAL

Demostrar de qué forma las detracciones del IGV influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019.

1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Analizar de qué forma los depósitos de detracciones del IGV influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019.
- Analizar de qué forma los procedimientos administrativos de detracciones del IGV influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019.
- Analizar de qué forma las infracciones y sanciones influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se justifica por las siguientes razones:

1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

El Sistema de Detracciones - SPOT- es un mecanismo de lucha contra la evasión tributaria, es razonable y técnico que se concentre en aquellos sectores con alta tasa de informalidad. Se creó con el propósito de generar Fondos. Bajo este criterio, en el trabajo de investigación se buscó demostrar que las detracciones tiene influencia en la liquidez y rentabilidad en la empresa, esto debido que no perciben el monto total por la prestación de sus servicios esto es debido que al no percibir el momento total por la prestación de servicios la empresa cuenta con menores posibilidades de reinvertir sus capital de trabajo, además que se ve obligado a recurrir a entidades financieras para obtener préstamos y así poder cubrir sus obligaciones a corto, mediano y largo plazo.

1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

El trabajo de investigación responde las inquietudes sobre el problema que fue estructurado inicialmente, por tanto ayuda a resolver los problemas reales de la empresa prestadora de servicios, permitiendo así determinar en qué porcentaje la liquidez de la empresa se ve afectada con el depósito de detracciones. Para ello se realizó los Estados Financieros antes y después de la aplicación de las detracciones al igual que la elaboración de los ratios financieras para ver los resultados de la liquidez de la empresa y cuanto influyen el pago de detracciones.

1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

En esta investigación se utiliza como técnica la encuesta y el instrumento es el cuestionario, esta investigación es de beneficio para las empresas prestadoras de servicios. La investigación es descriptivo correlacional, descriptivo porque se utiliza para descubrir nuevos hechos y significados de la investigación y correlación porque tiene como fin

conocer la conexión en dos tipos de variables.

Así como también se utilizó como herramienta los EE.FF. de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. y también se empleó el programa estadístico SPSS Statistics V22, estos nos permitieron demostrar la hipótesis planteada.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

En el presente trabajo, en cuanto a las limitaciones que se ha tenido fueron mínimas con respecto a la recolección de información, por ser una empresa privada me proporcionó la información necesaria, la limitación que presentó es el factor tiempo, el cual es un enemigo en el desarrollo de todas las actividades.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El proyecto a realizar es factible por las siguientes razones:

- **Recursos Económicos:** La investigadora cuenta con los recursos necesarios para solventar gastos circulantes.
- **Recursos Humanos:** Se cuenta con profesionales capacitados que me brindarán asesoramiento en el tema a investigar.
- **Recursos Informáticos:** Se tiene en cuenta la información bibliográfica competente para el desarrollo del presente trabajo de investigación.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

A nivel internacional conforme con la información revisada y sobre la base del trabajo de investigación, se evidencia que, en la relación con el tema del trabajo de investigación no existen antecedentes; por ello se empleará el sistema de pago de anticipos en la renta con un sistema similar al sistema de detracciones, orientando así a reducir la evasión tributaria.

Vera Arias (2014), "Propuesta de Nuevos Porcentajes de Retención de IVA", Universidad de Cuenca – Ecuador.

Conclusiones:

1. Que los porcentajes del IVA (impuesto al valor agregado) son muy elevados.

Las relaciones del IVA cumplen un rol controlador e informativo, plantea la alternativa de eliminar las retenciones para no afectar el flujo de caja de los contribuyentes, pero en vista de que la retención no solo tiene fines recaudatorios se llegó a la conclusión de mantener las retenciones, pero con porcentajes controlados de acuerdo con cada sector económico esto implica que algunos contribuyentes aún tendrán problemas de liquidez, pero en menor medida.

Flores Cano (2018), "¿Cómo afecta el impuesto de IVA en la empresa Gradesa S.A. de acuerdo a la ley 1819 de 2016?", Universidad Cooperativa de Colombia – Santa Marta – Colombia.

Conclusiones:

1. En el trabajo en estudio se pudo observar que la mayor afectación

fue el aumento del porcentaje del valor agregado, las empresas de este tipo deben financiarse con los proveedores, ya que como se mencionó ellos manejan ventas al crédito, pero en muchas ocasiones los clientes no realizan sus pagos a tiempo o si lo hacen no pagan el total facturado, por ende la empresa debe asumir el impuesto al valor agregado que aún no ha llegado a su caja, lo que lleva a un flujo de caja ilíquido, perjudicando a su vez tanto el funcionamiento operativo de la empresa como su mano de obra la cual es la herramienta principal de la empresa.

2. Teniendo en cuenta las afectaciones que incurren en esta empresa por parte del IVA se puede concluir que la empresa recibe un impacto financiero, que si no se maneja bajo una proyección o con cautela la compañía puede terminar perjudicada.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Caicedo Mendoza (2018), “Efecto del Sistema de Detracciones del IGV en la liquidez en la empresa del sector servicios del Perú: caso Empresa Cavi Industrial S.A.C.-Lima 2016”, Universidad Católica los Ángeles Chimbote Lima – Perú.

Conclusiones:

1. Se determinó que la detracción del IGV tiene un efecto negativo en la liquidez de las empresas del sector servicio en el Perú, esto se da a la disminución de la liquidez por no poder contar con la libre disponibilidad de la cuenta de detracciones.
2. Se recomienda aplicar un plan tributario que le permita generar mayor mejora en la liquidez de la empresa, lo cual no se está aplicando actualmente.
3. Se recomienda se recomienda realizar auditorías tributarias que permita la mejor verificación de informaciones tributarias a fin así de evitar multas.

Acosta Huamán (2017), “El Sistema de detracciones y su incidencia en la liquidez de las empresas de transportes de carga, en la región callao, 2015 – 2016”, Universidad San Martín de Porras Lima – Perú.

Conclusiones:

1. La empresa que usualmente vende, alquilan bienes y/o realizan prestaciones de servicios que se vinculen con el sistema son afectadas por ciertas medidas que se imponen en el sistema de detracciones, ya que arremete en contra del principio de equidad.

El cual fue comprobado mediante la encuesta realizada al personal implicado en el tema, los cuales dan a entender que la causa principal de falta de liquidez en la empresa es debido al pago de detracciones.

2.1.3. ANTECEDENTES REGIONALES

Rivera Carbajal (2018), “La Detracción del Impuesto General a las Ventas y su efecto financiero en la empresa de Transportes de Bienes Pachaca y S.A.C. La Molina – Lima”, Universidad de Huánuco – Perú.

Conclusiones:

1. La Detracción del Impuesto General a las Ventas afecta en la situación Financiera de la empresa, ya que, al no recibir el monto total de las Ventas a la prestación de los servicios, tiene menores probabilidades de reinvertir su capital de trabajo, asimismo se encuentra obligados a recurrir a entidades financieras para así cubrir sus obligaciones a corto plazo generando comisiones e intereses, afectando la Situación Financiera de la empresa.
2. La Liberación de Fondos afecta en la Situación Financiera de la empresa ya que observamos que la empresa siempre mantiene mensualmente un saldo a favor y cuenta con todas sus obligaciones tributarias, no puede utilizar estos fondos para cumplir cualquier obligación hasta que la SUNAT disponga su

libre disposición.

Huanca Perez (2018), “Las Deduciones y su relación con la Liquidez de la Empresa Multiservicios y Constructora JJJ Cruz E.I.R.L. Año – 2017”, Universidad de Huánuco – Perú.

Conclusiones:

1. Los sistemas de deducciones se relacionan de manera negativa en la liquidez, se afirma que, a través del cuestionario realizado a los trabajadores, se obtuvo un resultado donde manifiestan que la deducción se relaciona negativamente, por lo que la liquidez de la empresa tendrá un impacto económico negativo como se muestra en el estado de situación financiera.
2. De acuerdo a los resultados obtenidos afirma que no es rentable para la empresa tener fondos deducidos en la cuenta de deducciones por lo que se relacionan significativamente porque afectará directamente con la liquidez de la empresa, se comprende que cuando nos deducen se tiene un desbalance en la liquidez de la empresa haciendo que no invierta más, por tener fondos deducidos en la cuenta de deducciones.
3. La empresa paga sus tributos con sus deducciones y sigue teniendo saldo en sus cuentas de deducciones, lo cual es un dinero inmovilizado que seguirá teniendo en la cuenta de deducciones lo cual no podrá ser utilizado para otros fines.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. SISTEMA DE DEDUCCIONES (VARIABLE INDEPENDIENTE)

Según la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. Según la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT s.f.) El Sistema de Deduciones, frecuentemente es reconocido como SPOT, es un dispositivo administrativo que ayuda en la recaudación de algunos tributos que consiste en deducir (descuento) que ejecuta el comprador o

cliente de algún bien o servicio afecto al sistema, de un tanto por ciento del valor a pagar por estas operaciones, para ser depositados en una cuenta corriente de detracciones a nombre del vendedor o prestador de servicio en el Banco de la Nación, la entidad bancaria empleará los fondos detraídos para los pagos de tributos conforme con el artículo 33° del Código Tributario, que sean administradas y/o recaudadas por la SUNAT.

Las detracciones son aplicadas a las operaciones siguientes:

- En la comercialización de bienes y prestación de servicios.
- Prestación de servicio de transporte de bienes por vía terrestre y el transporte de pasajeros.
- Las operaciones al Impuesto a la Venta de Arroz Pilado (IVA).

Objetivo del Sistema de detracciones

- Regular la determinación de sujetos obligados a efectuar el depósito de detracción.
- Evitar la aplicación de recursos de detracciones en tributos que no guardan relación con el giro del negocio.
- Flexibilizar las causales de la aplicación del ingreso como recaudación de los montos depositados o disponer su ingreso parcial.
- Permitir el extorno de las cuentas para aquellos contribuyentes que cesen actividades y no tengan deuda tributaria.
- Flexibilizar el régimen de sanciones vinculadas a las detracciones.

Obligaciones Primarios en el Sistema de Detracción

Gonzáles (2011) afirma: Según lo implantado en la normativa vigente, se detraerá según el siguiente esquema:

Prestación de Servicios:

La persona que contrata el servicio debe detraer el porcentaje correspondiente lo cual debe realizar el depósito dentro de los 5 días hábiles del mes siguiente.

Si la empresa prestadora de servicio le paga la totalidad de la factura sin realizar la detracción, la empresa deberá realizar el depósito dentro de los cinco 5 hábiles a la fecha de haber recibido el dinero.

En caso la persona no realice el depósito de detracción está sujeto a consecuencias sustanciales para el SPOT.

2.2.1.1. Dimensiones de las Detracciones. Los Depósitos de Detracciones del IGV

Las detracciones no contienen carácter de tributo sin embargo su fin es cancelar únicamente obligaciones tributarias. Por lo cual el efecto, es el de generar los fondos para el pago de los tributos, con ello imposibilitando utilizar el dinero depositado para otros fines distintos, salvo que soliciten su libre disponibilidad de los fondos detraídos. Effio Fernado (2013)

Según la SUNAT (s.f.) Los contribuyentes obligados a realizar el depósito de los montos detraídos podrán hacer uso de alguno de los siguientes medios:

- a) Pago por internet.
- b) Pago en la Agencias del Banco de la Nación.
 - Pago con número de pago de detracciones (NPD).
 - Con los formatos preestablecido o USB.

Aspectos Generales:

Se pueden efectuar depósitos masivos, teniendo en cuenta que:

A través de Internet:

No existe cantidad máxima y se puede utilizar pagos masivos.

A través del Banco de la Nación:

- Mediante el número de pago de detracciones (NPD): Hay un límite máximo de 30 depósitos y si los depósitos son mayores a estos se utiliza la modalidad masiva.
- Directamente en las agencias del Banco de la Nación: mediante un USB se pueden realizar los depósitos ya que no existe un límite máximo, pero sí existe un número mínimo de diez depósitos para realizar depósitos múltiples.

2.2.1.2. Procedimientos Administrativos de las Detracciones

Effio (2013) afirma: “Se debe apoyar en las normas de la SUNAT, donde se indica los servicios y bienes que se encuentra sujeto al sistema de las detracciones”.

Destino de los Montos Depositados

Según la SUNAT (2019) de acuerdo a lo establecido en el numeral 9.1 del artículo 9 de la Ley la cantidad detraída solo se utiliza para los pagos de los tributos como son renta, IGV y ESSALUD que adquiere el titular en calidad de contribuyente o responsable.

Por ningún motivo se utiliza los montos detraídos para realizar otros pagos que sean distintos a los pagos ya mencionados.

Tasa de Detracción

Mediante RS N° 071-2018 SUNAT dispuso incrementar el porcentaje de detracciones del 10% a 12% de determinados servicios. Dicha medida será aplicable a partir del 01 de abril del 2018. Los servicios comprendidos son los mediadores laborales, reparación y mantenimiento de los inmuebles, otros servicios gravados con el IGV.

La modificatoria será aplicable a las operaciones de servicios que se generen a partir del 01/04/2018, son aplicadas al monto total de la obra más el IGV. SUNAT (2019)

Liberación de Fondos

Según la SUNAT O. (s.f.) Las detracciones tiene el fin de generar fondos para el pago de sus tributarias por prestar servicios, los montos deben ser depositados en la cuenta del banco de la nación.

Si luego de realizar los pagos antes señalados no se agotan el monto depositado será considerado de libre disponibilidad para el titular.

Libre Disponibilidad

Según Eboletin (2013) el método general en la Detracción refiere que si existen montos depositados en la cuenta corriente y dichos montos si no se llegan a agotar cuando se realizan los pagos tributarios dentro de cuatro meses continuos como mínimo la persona responsable de la cuenta puede solicitar su libre disponibilidad del monto restante, lo cual se realiza dicha solicitud dentro de los meses de enero, marzo, mayo, julio, setiembre y noviembre respectivamente cada año en BUCs y Agentes de Retención, en los Procedimientos generales lo cual puede realizarse en los meses de enero, abril, julio y octubre.

Procedimientos de Liberación de Fondos: Según la SUNAT (s.f.) para solicitar la liberación existen los siguientes procedimientos:



Fuente: <http://orientación.sunat.gob.pe>

Gráfico N° 1 Procedimientos de Liberación de Fondos

Para la libre disponibilidad el titular de la cuenta debe presentar a la Administración Tributaria una solicitud de Libre Disposición de los montos depositados, para ello tendrá que cumplir con algunas condiciones:

- No contar con deuda tributaria pendiente en la SUNAT no considera en su evaluación las cuotas de un aplazamiento y/o fraccionamiento de carácter particular o general que no hayan vencido.
- No encontrarse con domicilio fiscal no habido.
- Haber cumplido con generar los Registros de Compras y Ventas electrónico y que estén de acuerdo como lo señala la SUNAT.
- Que no haya tenido infracciones que se encuentren en el numeral 1 del artículo 176 del Código Tributario.

Una vez que la SUNAT haya verificado que el titular de la cuenta ha cumplido con los requisitos antes señalados, emitirá una resolución aprobando la “Solicitud de libre disposición de los montos depositados en las cuentas del Banco de la Nación” presentada. Dicha situación será comunicada al Banco de la Nación con la finalidad de que haga efectiva la libre disposición de fondos solicitada.

Resultado del Procedimiento

El resultado del procedimiento será notificado al contribuyente y la SUNAT comunicará al Banco de la Nación, a más tardar al día siguiente de resueltas, las solicitudes que hayan sido aprobadas con la finalidad de que éste proceda a la liberación de los fondos.

Una vez notificada la Resolución Aprobatoria de Liberación de Fondos de detracciones (SPOT), el contribuyente dispone de un plazo de 15 días hábiles, siguientes a la notificación de esta, para hacer efectivo el cobro del monto liberado.

2.2.1.3. Sanciones e Infracciones. Clases de Infracciones

Tabla N° 1 Infracciones y Multas

Punto	Infracción	Multa
1	Incumplir con efectuar el ingreso del depósito, en el momento establecido.	El 50% del importe no depositado.
2	El proveedor que apruebe el traslado de los bienes sin haberse acreditado íntegro del depósito.	50% del monto, salvo que se cumpla con el depósito dentro de los cinco días hábiles siguientes de realizado el traslado.
3	El sujeto que por cuenta del proveedor autorice el traslado de los bienes sin que se le haya acreditado el depósito.	50% del importe del depósito.
4	El titular de la cuenta que otorgue a los montos depositados un destino distinto al previsto en el Sistema.	100% del importe indebidamente utilizado.
5	Las administradoras de Peaje que no cumplan con depositar los cobros realizados a los transportistas que presten el servicio de transporte de pasajeros realizado por vía terrestre, en el momento establecido.	50% del importe no depositado.

Fuente: <http://orientación.sunat.gob.pe>

2.2.2. LIQUIDEZ (VARIABLE DEPENDIENTE)

Según el Glosario Contable (s.f.), La liquidez es la capacidad que tiene una entidad para obtener dinero en efectivo y así hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. En otras palabras, es la facilidad con la que un activo puede convertirse en dinero en efectivo.

Para medir la liquidez de una empresa se utiliza el ratio de liquidez, con el que se calcula la capacidad que tiene ésta para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. Así pues, se puede averiguar la solvencia en el efectivo de una empresa y su capacidad para seguir siendo solvente ante cualquier imprevisto. Debitoor (2018)

Según Nadia Luna (2018), en el mundo de los negocios, la liquidez de una empresa es uno de las nociones más primordiales ya que se trata de la capacidad que tiene una empresa o negocio para conseguir dinero en efectivo. Es importante recordar que en términos económicas la liquidez representa el atributo de los activos para ser convertidos en dinero en efectivo de forma rápida sin perder su valor. Por eso se dice que cuanto más rápido se convierte un activo en dinero se dice que es más líquido.

Los principales son el activo corriente o activo circulante, los que pueden convertirse rápidamente en dinero sin generar un costo negativo.

Pero el activo más líquido es el dinero en efectivo, pero también son los bonos de ahorro y certificados de depósito; inversiones materiales, por ejemplo, artículos de colección y los bienes raíces. Nadia Luna (2018)

2.2.2.1. Capital de Trabajo

Según my ABC (2017) es fundamentalmente el recurso financiero que la organización necesita para poder operar y realizar sus actividades. En fundamental para que la empresa pueda funcionar.

El capital de trabajo es el que mantiene a la empresa operando con

mayor énfasis cuando no realizan el pago de los servicios prestados y con el capital de trabajo puedan cumplir sus gastos básicos.

Según Dolabella, el capital de trabajo es el recurso que utilizan las empresas para el desempeño de sus actividades.

Por ello el capital de trabajo es un apoyo financiero que la empresa utiliza hasta recibir el dinero por las ventas realizadas.

Activo Corriente

Según Econopedia (2016) es conocido también conocido como Activo Circulante o Líquido, es un activo que se puede hacer dinero con facilidad en un tramo no mayor a un año. Como ejemplo tenemos el efectivo del banco, las existencias y la inversión financiera.

También comprende todos los recursos que son necesarios para poder desarrollar sus actividades. Se llama corriente ya que es un tipo de activo la cual está en movimiento y se puede utilizar como pago sin dificultades.

En contabilidad encontramos a los activos, pasivos y patrimonio en la cual el activo está comprendido en activo corriente y activo no corriente lo cual el activo corriente se puede convertir en liquidez a corto plazo en cambio el activo no corriente toma más de 1 año en convertirse en liquidez.

Pasivo Corriente

Según Debitoor (2018) también es conocido como pasivo circulante o pasivo a corto plazo, es la parte de las empresas en la cual encontramos las deudas y obligaciones.

Es importante porque en él se encuentra el valor que tiene la empresa para poder pedir un financiamiento.

La estructura del pasivo corriente está compuesta por las siguientes cuentas:

- Deudas a Corto Plazo.
- Provisiones a Corto Plazo.
- Deudas a Corto Plazo con empresas y asociados.
- Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

Estos pagos se deben afrontar en un periodo menos de 1 año.

Inversión

Según López (2018), una inversión es una actividad que consiste en dedicar recursos con el único objetivo de contraer ganancias, es llamado inversión a aquel dinero que renunciamos a gastar en el presente para que así en un futuro nos aporte un dinero extra. Asociamos la inversión con la adquisición de un inmueble, bien o activo financiero, con la esperanza de obtener una ganancia y esta se le conoce como compensación por arriesgar nuestro dinero.

2.2.2.2. Análisis Financieros

Lorenzana (2020) afirma: es un conjunto de técnica y procedimiento que nos ayuda a analizar los Estados Financieros de la empresa para poder saber cómo está su economía y como se espera que transcurra en un tiempo.

Esto nos ayuda a tomar buenas decisiones y de estos estados financieros nos ayuda a extraer información que es necesario para las empresas y personas involucradas.

Para obtener información detallada hacemos uso de los ratios financieras.

Estado de Situación Financiera

Lee (2019) afirma: el Estado de Situación Financiera es un documento contable que refleja la situación financiera de un ente económico, ya sea de una organización pública o privada, a una fecha determinada y

que permite efectuar un análisis comparativo de la misma; incluye el activo, el pasivo y el capital contable. Se formula de acuerdo con un formato y un criterio estándar para que la información básica de la empresa pueda obtenerse uniformemente como, por ejemplo: posición financiera, capacidadde lucro y fuentes de fondeo.

Según Jauregui (2019) el estado de situación financiera de una empresa, también llamado balance general, es un informe que resume la situación económica y financiera de la organización en un momento determinado. Este informe de situación financiera es una de las partes de los estados financieros o cuentas anuales de la empresa.

Situación Económica

Sala (2016) afirma: es una definición del buen funcionamiento de la empresa. El valor mayor se encuentra en los flujos de caja que la empresa espera generar. Es también un resultado obtenido con la gestión comercial que se conoce como utilidad operativa, cuando una empresa tiene la capacidad de producir y mantener beneficios en un plazo determinado se dice que tiene una buena situación económica.

Se conoce también como una buena situación económica cuando la empresa hace frente a sus compromisos de pago en un tiempo oportuno

Ratios Financieros

Son los ratios que nos ayudan a medir la liquidez de la empresa los cuales son:

- **Ratios de Liquidez:** Según Funding Circle (s.f) los ratios de liquidez son el conjunto de indicadores y medidas cuyo objetivo es diagnosticar si una empresa es capaz de generar dinero en un corto plazo.

La Razón Corriente

Esto nos indica la proporción de deuda a corto plazo que son cubiertos por el activo, esta ratio incluye las cuentas de caja y bancos, los valores que son fáciles de negociar, esta ratio es uno de los principales para poder medir la liquidez y podemos calcular con la siguiente formula:

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{Veces Pasivo Corriente}$$

La Prueba Ácida

Este ratio es un indicador mucho más exigente ya que no se tiene en cuenta las cuentas que no es fácil de convertirlo en dinero. Nos demuestra una medida más exigente la capacidad que tiene la empresa para realizar sus pagos a corto plazo, lo podemos calcular con la siguiente fórmula:

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \text{Veces Pasivo Corriente}$$

Ratio Capital de Trabajo

Este ratio es la relación que se encuentra entre el Activo Corriente y los Pasivos Corrientes, el capital de trabajo es lo que le queda a la empresa después de pagar sus deudas inmediatas la cual se calcula con la siguiente fórmula:

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \text{UM} \\ (\text{Unidades Monetarias})$$

Riesgo de Mercado

Según Calle (2018) este riesgo tiene un alcance muy amplio ya que tiene una dinámica de la oferta y la demanda, este es el riesgo a la que toda empresa está expuesta que importa o compra mercadería en dólares para luego venderlas en soles, cuando la mercadería se devalúa la empresa sufre pérdidas que le ocasionaría no cumplir con sus obligaciones financieras. Esto también se da con las innovaciones y cambios que se da en el mercado esto se da por ejemplo en el sector

comercial, las empresas se adaptaron al mercado digital y así incrementan sus ingresos, mientras las que no se adaptan están perdiendo competitividad.

Riesgo de Liquidez

Según Calle (2018) toda empresa debe asegurarse de que tenga liquidez para saldar sus deudas pendientes, ya que si no cumple con dichos pagos pierde la confianza de los inversionistas, el riesgo de liquidez consiste en el supuesto que una empresa no pueda cumplir con sus compromisos.

Una empresa puede tener una cantidad grande de patrimonio, pero al mismo tiempo tiene un alto riesgo de liquidez, esto se debe que sus patrimonios no son fáciles de convertir en dinero para poder así pagar sus gastos y deudas a corto plazo.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

➤ Detracciones

Según Concepto de definición (2019) Se refiere al monto o porcentaje deducido (detráído) por la persona compradora de un bien o beneficiaria de un servicio, este monto debe ser depositado en una cuenta particular autorizada por el banco a nombre del prestador del servicio o vendedor.

➤ Constancia de depósito

SUNAT (s.f.) “La constancia de depósito es el documento autogenerado por el Banco de la Nación en base a la información consignada en dicho formato, sellada y entregada al depositante”.

➤ Formato de Detracciones

SUNAT (s.f.) afirma: es un formato por cada depósito a realizar, el cual es proporcionado por el Banco de la Nación donde contiene los siguientes datos: N° de cuenta corriente del proveedor, tipo del bien o

servicio, tipo de operación, periodo tributario, tipo de comprobante, comprobante, tipo del documento del adquiriente, N° de documento del adquiriente y nombre del adquiriente, tipo de depósito, monto de depósito, fecha y firma del depositante.

➤ **Proveedor de Servicio**

Según E.E.G. (2018) “Un proveedor es una persona o empresa que proporciona o abastece de todo lo necesario para un fin determinado a otras empresas, comunidades o grupos”.

➤ **Sistema**

Según Lexico (2019) afirma: “es un conjunto ordenado de normas y procedimientos que regulan el funcionamiento de un grupo o colectividad”.

➤ **Capital de Trabajo**

Según ABCM (s.f.) afirma: “es la cantidad de recursos financieros que necesita una empresa para realizar sus actividades, es importante para la salud financiera y poder sostener el negocio”.

➤ **Ratios Financieros**

Holded (2017) afirma: son herramientas que cualquier director financiero utiliza para analizar la situación financiera de su empresa. Gracias al análisis de ratios se puede saber si se ha gestionado bien (o mal) una compañía, se pueden hacer proyecciones económico-financieras bien fundamentadas y se mejora en la toma de decisiones.

➤ **Liquidez**

iAhorro (s.f.) afirma: “Capacidad que tiene una persona, una empresa o una entidad bancaria para hacer frente a sus obligaciones financieras”.

➤ **Empresa**

Glosario de Contabilidad (s.f.) afirma: “Es una unidad productiva

agrupada y dedicada a desarrollar una actividad económica con ánimo de lucro. En nuestra sociedad, es muy común la creación continua de empresas”.

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

Las detracciones influyen de forma negativa a la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICOS

- Los depósitos de detracciones del IGV influyen significativamente en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019.
- Los procedimientos administrativos de las detracciones influyen significativamente en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019.
- Las sanciones e infracciones influyen significativamente en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

Detracciones

2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE

Liquidez

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
DETRACCIONES	Depósito de Detracciones del IGV	Pago de Tributo	¿Cree usted que la detracción influye en la liquidez de la empresa?
			¿Sabe a qué se refieren los pagos de tributo?
	Procedimiento Administrativos de Detracción	Destino de Montos Depositados	¿Conoce usted el destino de los depósitos de detracciones de los montos detraídos?
		Liberación de Fondos	¿Cree que es pertinente solicitar la liberación de los montos detraídos?
		Tasa de Detracciones	¿Conoce el porcentaje que le detraen o deposita la empresa?
	Sanciones e Infracciones	Infracciones y Sanciones	¿Sabe cuáles son las sanciones e infracciones por no depositar las detracciones en el tiempo establecido?
		Régimen de Gradualidad	¿Sabe Ud. los beneficios que existen para reducir las sanciones obtenidos al no realizar los depósitos de las detracciones en los plazos establecidos?
LIQUIDEZ	Capital de Trabajo	Activos Corrientes	¿Realiza un buen manejo de sus activos corrientes la empresa?
		Pasivos Corrientes	¿Emplea un método para administrar sus pasivos corrientes?
		Inversión	¿El depósito de las detracciones afecta la inversión de la empresa?
		Estado de Situación Financiera	¿Analizan sus estados financieros para calcular su liquidez?

	Análisis Financiero	Situación Económica	¿El depósito de detracciones influye la situación económica de la empresa?
		Ratios Financieros	¿La empresa usa los ratios financieros para conocer si dispone de liquidez?
	Riesgo Financiero de Liquidez	Riesgo de Mercado	¿Usted tiene conocimiento de que se trata el Riesgo de Mercado?
		Riesgo de Liquidez	¿La empresa posee efectivo para prever el riesgo de liquidez?

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Rodríguez (s.f.) afirma: “El tipo de investigación aplicada es el tipo de investigación en la cual el problema está establecido y es conocido por el investigador, por lo que utiliza la investigación para dar respuesta a preguntas específicas”.

3.1.1. ENFOQUE

Según Tamayo (2003) afirma: La metodología cuantitativa, consiste en el contraste de teorías ya existentes a partir de una serie de hipótesis surgidas de la misma, siendo necesario obtener una muestra, ya sea en forma aleatoria o discriminada, pero representativa de una población o fenómeno objeto de estudio.

3.1.2. ALCANCE O NIVEL

Descriptivo: según Hernández, Fernández Collado, & Baptista (2010) buscan especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis. Es decir, únicamente pretenden medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre las variables a las que se refieren.

Correlacional: según Hernández, Fernández Collado, & Baptista (2010) afirma este tipo de estudios tienen como propósito medir el grado de relación que exista entre dos o más conceptos o variables, miden cada una de ellas y después, cuantifican y analizan la vinculación.

3.1.3. DISEÑO

Según Hernández, Fernández Collado, & Baptista (2010) el diseño de la investigación es diseño no experimental, este diseño son las que se

desempeñan sin manipular una variable lo que se hace es observar fenómenos tal y como se presentan en su entorno natural para luego analizarlos.

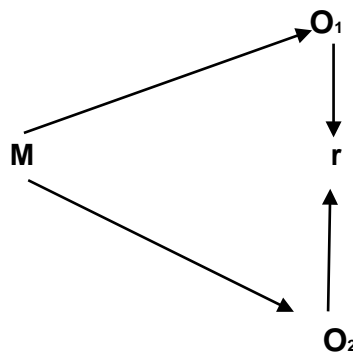
No Experimental: Porque el investigador no manipula las variables y se realiza en un periodo determinado, por lo que se realizó el levantamiento de la información financiera con su evaluación e interpretación.

Transeccional o Transversal: Porque se tiene como propósito describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado.

Descriptivo: Porque se indagará la incidencia y los valores en que se manifiestan una o más variables.

Correlacional: Porque se describirá la relación entre dos o más variables en un momento determinado.

Esquema:



Donde:

M: Muestra en quien se realiza el estudio.

O₁: Observación de la Variable

Independiente. **O₂:** Observación

de la Variable Dependiente. **r:**

Relación entre Variables.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

La población en estudio está conformada por los colaboradores del área contable y gerencia de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. que se dedican a las actividades de prestación de servicios.

La población “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”. Hernández, Fernández Collado, & Baptista (2010)

Tabla Nº 2 POBLACIÓN DE LA EMPRESA SM MECATRONICE.I.R.L.

CARGO	CANTIDAD
Gerente General	1
Contador	1
Asistente Contable	1
Administrador	1
Asistente Administrativo	1
Gerente de Ventas	1
Vendedores	2
Jefe de Servicios	2
Mecánicos	5
TOTAL	15

Fuente: Empresa SM MECATRONIC E.I.R.L.

Elaboración: Propia de la Investigadora.

3.2.2. MUESTRA

Es el subgrupo de la población con la cual se va a trabajar recolectando datos. El muestreo realizado es de tipo No Probabilístico, es decir “la elección de los elementos no depende de la probabilidad sino se debe a causas relacionadas con la característica de la investigación”

Hernández, Fernández Collado, & Baptista (2010)

Tabla Nº 3 MUESTRA DE LA EMPRESA SM MECATRONIC E.I.R.L.

CARGO	CANTIDAD
Gerente General	1
Contador	1
Asistente Contable	1
TOTAL	3

Fuente: Empresa SM MECATRONIC E.I.R.L.
Elaboración: Propia de la Investigadora.

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Técnicas: La técnica que se va a emplear en la investigación es la encuesta se aplica a los trabajadores de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L., los datos son obtenidas realizándoles preguntas claras y concretas teniendo en cuenta las variables e indicadores de la investigación, también se empleara la técnica del análisis de ratios de liquidez.

Instrumentos: El instrumento que se empleara es el cuestionario, consiste en realizar una serie de preguntas con el único fin de conseguir información de los colaboradores de la empresa y también se utilizara los estados financieros de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L.

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE INFORMACIÓN

La información se tabulará después de realizado la encuesta con los resultados obtenidos para ello se hará uso del programa SPSS (Statistical Packagefor Social Sciencies) V22. Para analizar los resultados mediante tablas e indicadores estadísticos, para la sustentación se hará uso del programa Power Point.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

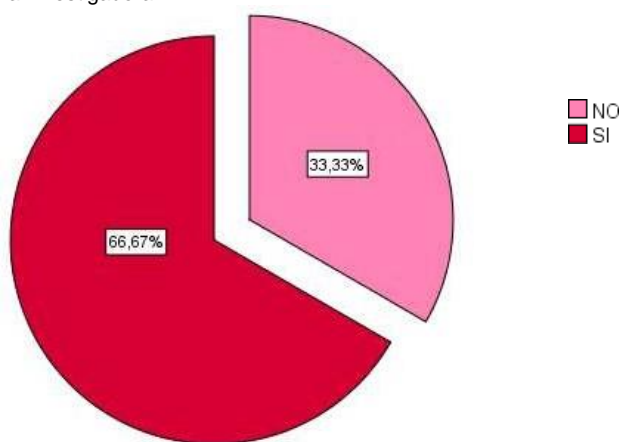
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Tabla N° 4 ¿Cree usted que la detracción influye en la Liquidez de la Empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje Acumulado
Válido	NO	1	33,3	33,3	33,3
	SI	2	66,7	66,7	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia de la Investigadora.



Fuente: Tabla N° 4.

Elaboración: Propia de la Investigadora.

Gráfico N° 2 ¿Cree usted que la detracción influye en la Liquidez de la Empresa?

Análisis e Interpretación:

El 66.67% de las personas encuestadas creen que en el pago de detracciones si influyen en la liquidez de la empresa, en cambio el 33.33% de las personas encuestadas no creen que el pago de detracciones influyen en la liquidez de la empresa. Esto nos quiere decir que al realizar los depósitos de detracciones la empresa debilita su liquidez y por ello no cumple con sus responsabilidades a corto plazo.

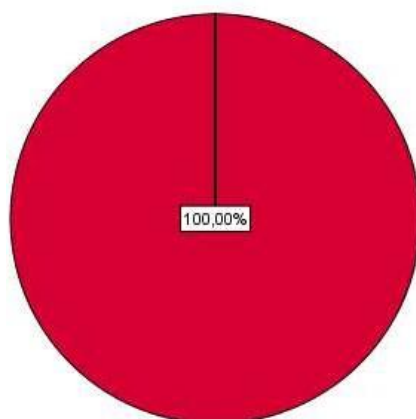
Tabla N° 5 ¿Sabe a qué se refieren los pagos de tributos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia de la Investigadora.

■ SI



Fuente: Tabla N° 5.

Elaboración: Propia de la Investigadora.

Gráfico N° 3 ¿Sabe a qué se refieren los pagos de tributos?

Análisis e Interpretación:

El 100% de las personas encuestadas tienen conocimiento a que se refieren cuando hablan de los pagos de tributos y el 0% es decir ninguno de los encuestados respondió que no saben a qué se refiere los pagos de tributos. Esto quiere decir que los trabajadores si entienden el tema de tributos y obligaciones tributarias, ya sea por los cargos que tienen en la empresa o por los estudios con los que cuentan.

Tabla N° 6 ¿Conoce usted el destino de los depósitos de detracciones de los montos detraídos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia de la Investigadora.



Fuente: Tabla N° 6.

Elaboración: Propia de la Investigadora.

Gráfico N° 4 ¿Conoce usted el destino de los depósitos de detracciones de los montos detraídos?

Análisis e Interpretación:

El 100% de las personas encuestadas tiene conocimiento del destino de los montos detraídos por concepto de detracciones y el 0% es decir ninguno de los encuestados respondió que no conoce el destino de los montos detraídos por concepto de detracciones, lo que nos indican que los trabajadores conocen en que se utilizan los montos detraídos por concepto de depósitos de detracciones, recursos que sirven para realizar el pago de tributos: Impuesto a la Renta, IGV, ONP, ESSALUD y otros relacionados con tributos. Esto significa que el 100% de los trabajadores conocen del destino de los montos detraídos.

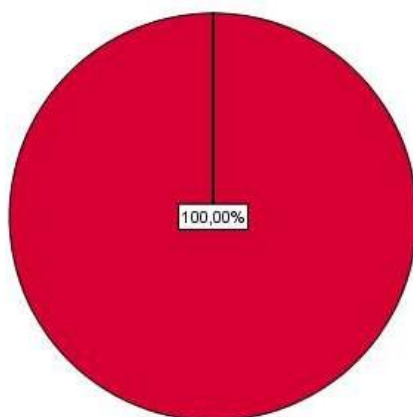
Tabla N° 7 ¿Cree que es pertinente solicitar la liberación de los montos detraídos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia de la Investigadora.

■ SI



Fuente: Tabla N° 7.

Elaboración: Propia de la Investigadora.

Gráfico N° 5 ¿Cree que es pertinente solicitar la liberación de los montos detraídos?

Análisis e Interpretación:

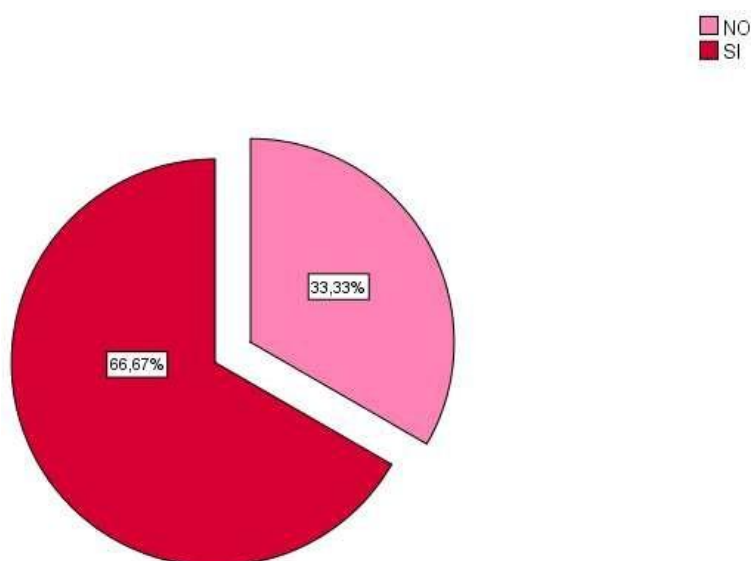
El 100% de los trabajadores encuestados creen pertinente solicitar la liberación de los montos detraídos y el 0% es decir ninguno de los encuestados respondió que no es pertinente solicitar la liberación de fondos. Lo que indica que el titular debe solicitar la liberación de los fondos detraídos para ser utilizados en otros fines que no sean concernientes a las obligaciones tributarias sustanciales.

Tabla N° 8 ¿Conoce el porcentaje que le detraen o deposita la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	1	33,3	33,3	33,3
	SI	2	66,7	66,7	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia de la Investigadora.



Fuente: Tabla N° 8.

Elaboración: Propia de la Investigadora.

Gráfico N° 6 ¿Conoce el porcentaje que le detraen o deposita la empresa?

Análisis e Interpretación:

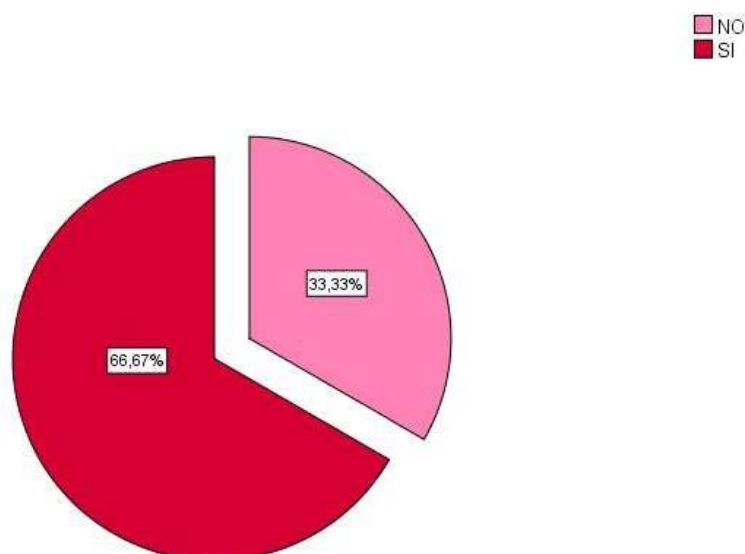
El 66.67% de los trabajadores encuestados tienen conocimientos del porcentaje que le detraen o deposita la empresa, mientras que el 33.33% no tienen el conocimiento del porcentaje que le detraen o deposita la empresa. Lo que nos indica es que la mayor parte de las personas tienen el conocimiento necesario para que no incurran en errores al momento del cobro de los trabajos realizados o al depositar los montos correspondientes.

Tabla N° 9 ¿Sabe cuáles son las sanciones e infracciones por no depositar las detracciones en el tiempo establecido?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	1	33,3	33,3	33,3
	SI	2	66,7	66,7	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia de la Investigadora.



Fuente: Tabla N° 9.

Elaboración: Propia de la Investigadora.

Gráfico N° 7 ¿Sabe cuáles son las sanciones e infracciones por no depositar las Detracciones en el tiempo establecido?

Análisis e Interpretación:

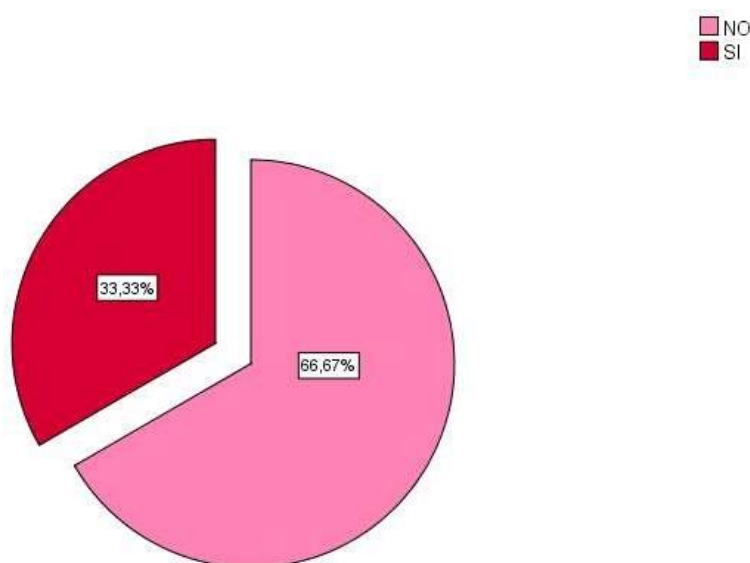
Se puede ver que el 33.33% de las personas encuestadas no conocen las sanciones e infracciones que trae consigo el pago de detracciones fuera de los plazos establecidos y un 66.67% si tiene el conocimiento de dichas sanciones e infracciones. A lo que concluimos es que los trabajadores son conscientes en las sanciones e infracciones que pueden incurrir al no depositar el monto de las detracciones en el tiempo establecido.

Tabla N° 10 ¿Sabe Ud. los beneficios que existen para reducir las sanciones obtenidos al no realizar los depósitos de las detracciones en los plazos establecidos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	2	66,7	66,7	66,7
	SI	1	33,3	33,3	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia de la Investigadora.



Fuente: Tabla N° 10.

Elaboración: Propia de la Investigadora.

Gráfico N° 8 ¿Conoce Ud. los beneficios que existen para reducir las sanciones obtenidos al no realizar los depósitos de las detracciones en los plazos establecidos?

Análisis e Infracciones:

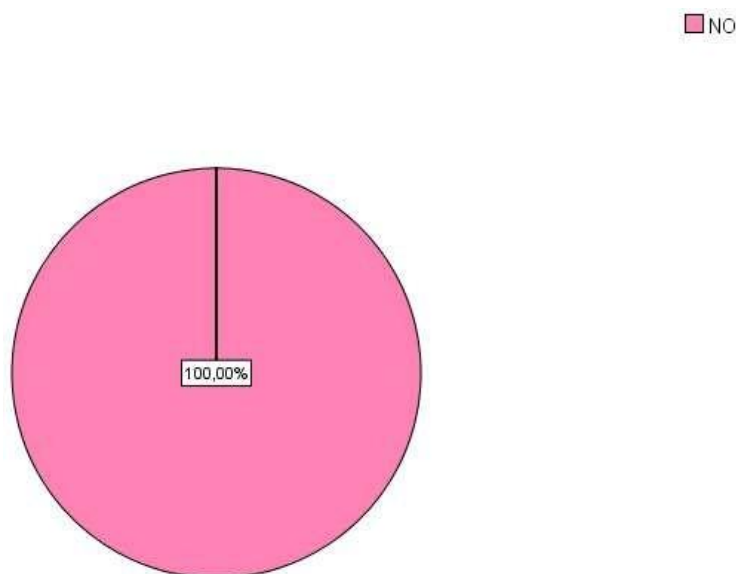
Se analizó que el 66.67% de las personas encuestadas no conocen los beneficios que existen para reducir las sanciones obtenidos al no realizar los depósitos de las detracciones en los plazos establecidos y el 33.33% dan a entender que si tienen conocimiento de los beneficios que existen para reducir las sanciones obtenidos al no realizar los depósitos de las detracciones en los plazos establecidos. Lo que nos indica que al ser la mayoría de los trabajadores desconocen los beneficios que pueden tener para reducir el pago de las sanciones e infracciones y así no afectar más la liquidez económica de la empresa.

Tabla N° 11 ¿Realiza un buen manejo de sus activos corrientes la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia de la Investigadora.



Fuente: Tabla N° 11.

Elaboración: Propia de la Investigadora.

Gráfico N° 9 ¿Realiza un buen manejo de sus activos corrientes la empresa?

Análisis e Interpretación:

El 100% de las personas encuestadas manifiestan que la empresa no está realizando un buen manejo de sus activos corrientes ya sea por desconocimiento o no están tomando buenas decisiones y el 0% es decir ninguno de los encuestados respondió que la empresa si está realizando un buen manejo de sus activos corrientes. La misma que repercutirá en la adquisición de equipos, herramientas y accesorios para realizar el servicio de reparación de maquinaria pesada.

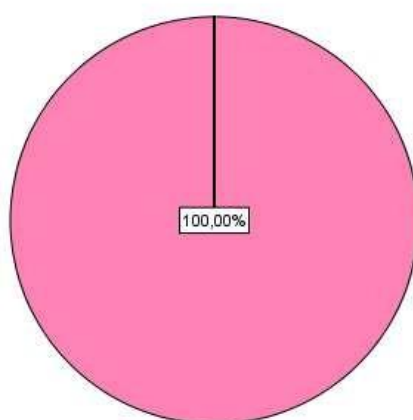
Tabla N° 12 ¿Emplea un método para administrar sus pasivos corrientes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia de la Investigadora.

■ NO



Fuente: Tabla N° 12.

Elaboración: Propia de la Investigadora.

Gráfico N° 10 ¿Emplea un método para administrar sus pasivos corrientes?

Análisis e Interpretación:

El 100% de las personas encuestadas manifiesta que no emplea ningún método para administrar adecuadamente sus pasivos corrientes, y el 0% de los encuestados respondieron que la empresa cuenta con un método para la administración de sus pasivos corrientes, lo que nos indican que deben poner énfasis en aplicar un análisis documental para así poder tomar decisiones adecuadas que no perjudiquen a la empresa en un corto, mediano y largo plazo.

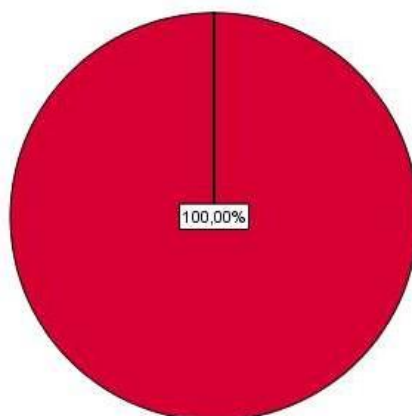
Tabla N° 13 ¿El depósito de las detracciones afecta la inversión de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia de la Investigadora.

■ SI



Fuente: Tabla N° 13.

Elaboración: Propia de la Investigadora.

Gráfico N° 11 ¿El depósito de las detracciones afecta la inversión de la empresa?

Análisis e Interpretación:

El 100% de las personas encuestadas expresan que las detracciones si afectan en la inversión de la empresa y 0% es decir ningún encuestado respondió que los pagos de detracciones no afectan a la inversión de la empresa. Por lo que al realizar los depósitos de detracciones disminuye el efectivo para poder reinvertir, afectando así su capital de trabajo, ya que poseen un monto de efectivo inmovilizado pues dicho efectivo no puede ser utilizado para otros fines que requiera la empresa.

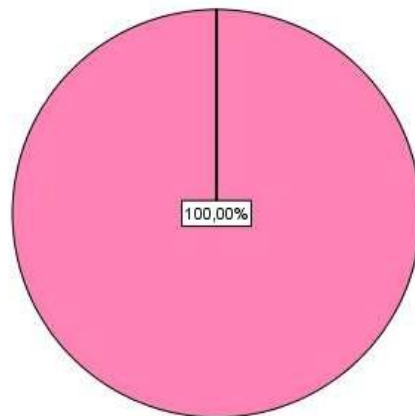
Tabla N° 14 ¿Analizan sus estados financieros para calcular su liquidez?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia de la Investigadora.

■ NO



Fuente: Tabla N° 14.

Elaboración: Propia de la

Gráfico N° 12 ¿Analizan sus estados financieros para calcular su liquidez?

Análisis e Interpretación:

El 100% de los trabajadores encuestados manifiestan que no realizan un análisis de sus estados financieros para calcular su liquidez y el 0% es decir ninguno de los encuestados respondió que sí realizan un análisis financiero para calcular su liquidez, lo que conlleva a que la empresa o las personas encargadas de dirigirla no puedan tomar buenas decisiones de inversión a corto, mediano y largo plazo.

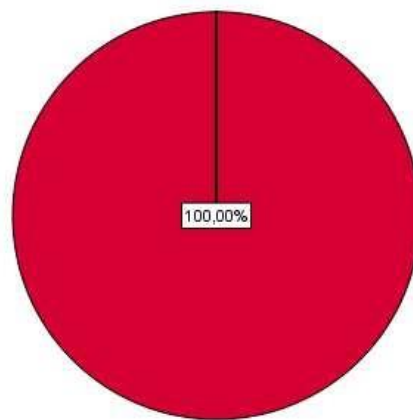
Tabla N° 15 ¿El depósito de detracciones influye en la situación económica de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia de la Investigadora.

■ SI



Fuente: Tabla N° 15.

Elaboración: Propia de la

Gráfico N° 13 ¿El depósito de detracciones influye en la situación económica de la empresa?

Análisis e Interpretación:

El 100% de las personas encuestadas manifiestan que el depósito de detracciones si influye en la situación económica de la empresa, y el 0% es decir ninguno de los encuestados respondió que el depósito de detracciones no influye en la situación económica de la empresa. Por ello nos da a conocer que el depósito de las detracciones influye de manera significativa en la situación económica de la empresa.

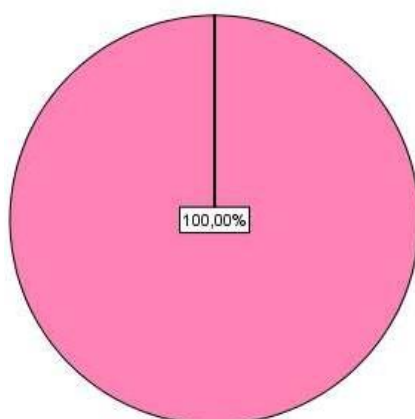
Tabla N° 16 ¿La empresa usa los ratios financieros para conocer si dispone de liquidez?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia de la Investigadora.

■ NO



Fuente: Tabla N° 16.

Elaboración: Propia de la

Gráfico N° 14 ¿La empresa usa los ratios financieros para conocer si dispone de liquidez?

Análisis e Interpretación:

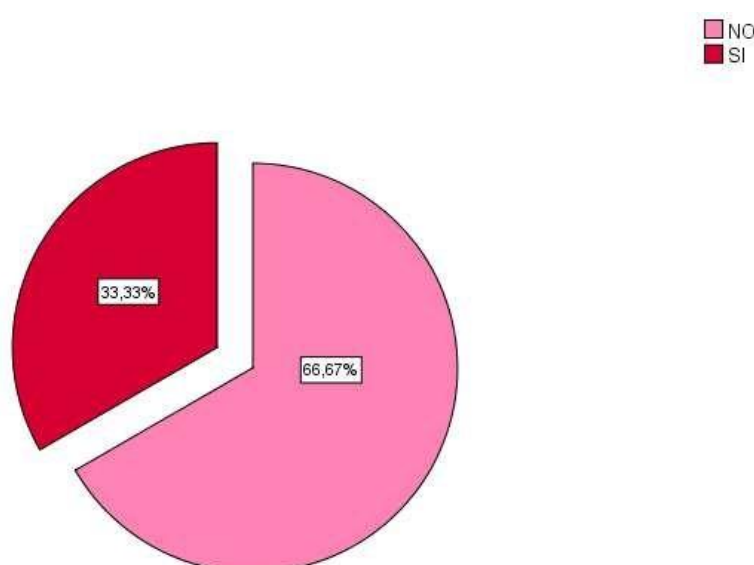
Se analiza que, de las personas encuestadas, el 100% indican que la empresa no usa los ratios financieros para conocer si dispone de liquidez y el 0% es decir ninguno de los encuestados respondieron que la empresa si usa los ratios financiero para conocer si dispone con liquidez. Se puede decir que si la empresa usaría los ratios para conocer la liquidez, podría tomar decisiones para poder invertir en un proceso o licitación que se le presente con el estado o poder hacer frente al pago de sus deudas que vencen a corto plazo.

Tabla N° 17 ¿Usted tiene conocimiento de que se trata el Riesgo de Mercado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	2	66,7	66,7	66,7
	SI	1	33,3	33,3	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia de la Investigadora



Fuente: Tabla N° 17.

Elaboración: Propia de la

Gráfico N° 15 ¿Usted tiene conocimiento de que se trata el Riesgo de Mercado?

Análisis e Interpretación:

El 33.33% de las personas encuestadas si conocen de que se trata el riesgo de mercado y el 66.67% de las personas encuestadas no saben de qué se trata el riesgo de mercado. El riesgo de mercado es un riesgo que existe a la variación de un precio o tasa en el mercado en el cual la empresa puede incurrir en pérdida de efectivo si no tiene un conocimiento adecuado del riesgo en el mercado.

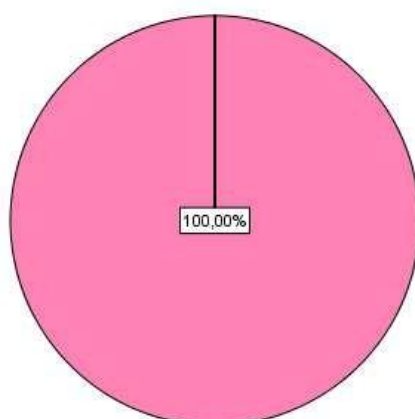
Tabla N° 18 ¿La empresa posee efectivo para prever el riesgo de liquidez?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NO	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia de la Investigadora

■ NO



Fuente: Tabla N° 18.

Elaboración: Propia de la

Gráfico N° 16 ¿La empresa posee efectivo para prever el riesgo de liquidez?

Análisis e Interpretación:

El 100% de las personas encuestadas expresan que la empresa no posee efectivo para prever el riesgo de liquidez y el 0% es decir ninguno de los encuestados respondió que la empresa cuenta con efectivo para prever el riesgo de liquidez. Por ello la empresa se vería obligado a vender un activo a un precio menor a la del mercado debido a su escasa liquidez, ya que los encuestado expresan que la empresa no tendría solvencia económica si cae en un riesgo de liquidez.

Tabla N° 19 Aplicación de los Ratios Financieros en el periodo 2019

RATIOS	SIN DETRACCIONES	CON DETRACCIONES	VARIACIÓN
Liquidez Corriente Razón= $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{254,642.34}{241,214.34} = 1.06$	$\frac{225,180.58}{225,589.47} = 1.00$	0.06
Prueba Ácida Razón= $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	$\frac{254,642.34 - 35,000.00}{241,214.34} = 0.91$	$\frac{225,180.58 - 35,000.00}{225,589.47} = 0.84$	0.07
Capital Neto de Trabajo Razón= $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}{\text{Capital Neto de Trabajo}}$	$\frac{254,642.34 - 241,214.34}{13,428.00} = 13,428.00$	$\frac{225,180.58 - 225,589.47}{-408.89} = -408.89$	13,836.89

Fuente: Anexo N° 4. Estado de Situación Financiera.

Elaboración: Tesista.

Liquidez Corriente: Con la aplicación de esta ratio se puede demostró que cuando se aplica las detracciones en índice de la razón corriente tiene una disminución de

1.06 a 1.00, lo que nos indica que por cada S/ 1.00 de obligación que tenga la empresa a corto plazo, está ya no dispondrá de S/. 1.06 para poder cubrir su pago sino tendrá solo S/ 1.00, en la cual se identifica que tiene una incidencia de 0.06 menos para poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo en un 100% aunque la disminución leve la empresa todavía posee liquidez.

Prueba Ácida: Con la aplicación de este ratio se pudo demostró que el índice de la razón corriente tiene una disminución de 0.91 a 0.84, esto nos demuestra que por cada S/ 1.00 de obligaciones a corto plazo, la empresa no poseerá con S/ 0.91 para poder cubrir su pago sino con S/ 0.84, al ver esta comparación cuando se aplica las detracciones, la empresa disminuye en 0.07 menos para poder cumplir con sus obligaciones a corto plazo al 100%, este ratio nos muestra una variación no muy significativa.

Capital Neto de Trabajo: Con la aplicación de este ratio nos indica la cantidad de efectivo con la que cuenta la empresa para realizar sus operaciones normales, después de haber cubierto sus obligaciones a corto plazo, como se puede apreciar la empresa cuenta con S/ 13,428.00 sin

realizar las detracciones y cuando se aplica las detracciones la empresa cuenta con **S/ – 408.89**, en la cual podemos apreciar que tiene una incidencia de S/ 13,836.89 de su capacidad operativa o recursos para llevara cabo sus actividades.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS

Hipótesis General

Para comprobar la hipótesis, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

HG: Las detracciones influyen de forma negativa a la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L.- en el distrito de Amarilis 2019.

Calculando el coeficiente rxy y la Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Donde:

x = Variable Independiente y = Variable Dependiente

rxy = Relación de las Variables N = Número de encuestados

Tabla Nº 20 Resultados de la correlación de Pearson

CORRELACIÓN	RESULTADO
Correlación positiva perfecta	1
Correlación positiva muy fuerte	0,91 a 0,99
Correlación positiva fuerte	0,76 a 0,90
Correlación positiva considerable	0,51 a 0,75
Correlación positiva media	0,11 a 0,50
Correlación positiva débil	0.01 a 0,10
Correlación nula	0
Correlación negativa débil	-0,01 a -0,10
Correlación negativa media	-0,11 a -0,50
Correlación negativa considerable	-0,51 a -0,75
Correlación negativa fuerte	-0,76 a -0.90
Correlación negativa muy fuerte	-0,91 a -0,99
Correlación negativa perfecta	-1

Fuente: <http://es.slideshare.net/ShowBlade/correlación-pearson>.

Tabla N° 21 Correlación de Pearson entre las dos Variables

	DETRACCIONES	LIQUIDEZ
DETRACCIONES		
Correlación de Pearson	1	-,971
Sig. (bilateral)		,154
N	3	3
LIQUIDEZ		
Correlación de Pearson	-,971	1
Sig. (bilateral)	,154	
N	3	3

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia de la investigadora.

Se obtuvo un valor correlacional de -0,971, lo que nos da a conocer que hay una correlación negativa muy fuerte, es decir, que las variables se relacionan inversamente proporcional, es decir a medida que el depósito de detracciones aumenta, la liquidez de la empresa disminuye, de esta forma aceptamos la hipótesis general.

ANEXO N° 6

RESUMEN DE RATIOS DE LIQUIDEZ

RATIOS	CON DETRACCIÓN	SIN DETRACCIÓN
Liquidez Corriente	1.00	1.06
Prueba Ácida	0.84	0.91
Capital Neto de Trabajo	- 408.89	13,428.00

Fuente: Área de Contabilidad de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L.

Elaboración: Tesista.

Teniendo en cuenta al Estado de Situación Financiera (**Anexo N° 4**), nos señalan la situación actual de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L., haciendo ver el estado de la empresa al hacer los depósitos de las detracciones y sin hacer los depósitos de las detracciones se puede evidenciar que existe una variación de resultados, teniendo estos datos,

empleamos los ratios de liquidez, los resultados que nos arrojó al aplicar los ratios lo encontramos en el **(Anexo N° 6)** en la cual apreciamos que cuando se realiza el depósito de las detracciones la empresa se encuentra con un Capital Neto de Trabajo negativo con la suma de (- 408.89) y al no realizar los depósitos de detracción tenemos como Capital Neto de Trabajo la suma de (13,428.00) que al descontar entre ambos resultados del Capitales Neto de Trabajo tenemos una diferencia de 13,836.89 soles, con este monto la empresa podría invertir y cumplir con sus obligaciones a corto, mediano y largo plazo. Con este resultado obtenido podemos comprobar la Hipótesis General planteado en la que manifestamos que las detracciones influyen de forma negativa en la liquidez de la empresa SMMECATRONIC E.I.R.L. en el distrito de Amarilis 2019.

Hipótesis Específico

HE1: Los depósitos de detracciones del IGV influyen significativamente en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L.- en el distrito de Amarilis 2019.

Tabla N° 22 Correlación de Pearson entre Dimensión 1 y Variable Dependiente

		DEPOSITO DE DETRACCIONES	LIQUIDEZ
DEPOSITO DE DETRACCIONES	Correlación de Pearson	1	-1,000**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	3	3
LIQUIDEZ	Correlación de Pearson	-1,000**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	3	3

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia del investigador.

Como se ve en la **Tabla N° 22** se obtuvo un valor correlacional de -1.000, el cual nos deja ver una correlación negativa perfecta de esta forma se da por aprobado la hipótesis específica 1 en el cual podemos confirmar que si influye significativamente el depósito de detracciones en la liquidez de la

empresa SM MECATRONIC E.I.R.L.

HE2: Los procedimientos administrativos de las detracciones influyen significativamente en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019.

Tabla N° 23 Correlación de Pearson entre Dimensión 2 y Variable Dependiente

		PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE DETRACCIÓN	LIQUIDEZ
PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS DE DETRACCIÓN	Correlación de Pearson	1	-1,000**
	Sig. (bilateral)	3	,000
	N		3
LIQUIDEZ	Correlación de Pearson	-1,000**	1
	Sig. (bilateral)	,000	3
	N	3	

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia del investigador.

Como se ve en la **Tabla N° 23** se obtuvo un valor correlacional de -1.000, el cual nos deja ver una correlación negativa perfecta de esta forma se da por aprobado la hipótesis específica 2 en el cual podemos confirmar que si influye significativamente el procedimiento administrativo de detracción en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L.

HE3: Las sanciones e infracciones influyen significativamente en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019.

Tabla N° 24 Correlación de Pearson entre la Dimensión 3 y Variable Dependiente

		SANCIONES E INFRACCIONES	LIQUIDEZ
SANCIONES E INFRACCIONES	Correlación de Pearson	1	-,866
	Sig. (bilateral)		,333
	N	3	3
LIQUIDEZ	Correlación de Pearson	-,866	1
	Sig. (bilateral)	,333	
	N	3	3

Fuente: Cuestionario 2020.

Elaboración: Propia del investigador.

Como se ve en la **Tabla N° 24** se obtuvo un valor correlacional de -0.866, el cual nos deja ver una correlación negativa fuerte, de esta forma se da por aprobada la hipótesis específica 3, ya que cuanto más sean las sanciones e infracciones la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L disminuye.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS CON EL MARCO TEÓRICO

Objetivo General: Demostrar de qué forma las detracciones del IGV influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019.

Se determina que la detracción si influye de forma negativa en la liquidez de la empresa como se puede apreciar en la **(Tabla N° 21)** con un resultado - 0,971 por ello se da validez al objetivo general ya que al no percibir el monto total por el servicio prestado le da como resultado a la empresa no poder invertir en otras actividades que le podrían generar rentabilidad, pudiendo así originar pérdidas y hasta la quiebra de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. como se aprecia en el **(Anexo N° 4)**, en los estados financieros en los cuales se analizaron cada ratio de liquidez para conocer el estado de situación actual de la empresa.

Este resultado coincide con el tesista Rivera Carbajal (2018) quien nos da a entender que la detracción del IGV afecta en la Situación Financiera de la empresa ya que al no percibir el monto total de la venta tiene menos probabilidad de reinvertir su capital de trabajo.

Objetivo Específico 1: Los depósitos de detracción del IGV influyen de forma negativa en la liquidez de la empresa ya que dichos montos solo se pueden usar para el pago de tributos como RENTA, IGV y ESSALUD, la relaciónes negativa perfecta con un resultado -1,000 como se aprecia en la **(Tabla N° 22)**, por ello se acepta mi objetivo específico.

También se obtuvo un capital neto de trabajo negativo tal como se pudo demostrar en los ratios financieras donde se aprecia una disminución de S/ 13,836.89 por el efecto financiero sin y con el sistema de detracciones.

Esto se da que cuando se realiza los depósitos de detracciones o nos

detráen dichos montos, se disminuye la liquidez de la empresa para poder reinvertir ese dinero en otras actividades económicas y por ello dichos montos no se consideren como un dinero inmovilizado.

Este resultado coincide con el tesista Huanca (2018), nos da a conocer que no es rentable para la empresa tener fondos detraídos en la cuenta de detraccionesesto afecta directamente a la liquidez de la empresa.

Objetivo Específico 2: La correlación obtenida de las encuestas realizadas da como resultado una correlación negativa perfecta -1.000 como se aprecia enla **(Tabla N° 23)** por lo cual se acepta el objetivo específico.

Esto es porque la tasa de detracciones para el rubro de la empresa que es prestación de servicios es muy alta y es un dinero que está inactivo ya que no le permite a la empresa realizar otras actividades como la compra de mercadería.

Al realizar la utilización de los ratios apreciamos que la empresa no cuenta conliquidez para sobrellevar sus deudas a corto y largo plazo ya que se obtuvo comoresultado que los índices de liquidez están por debajo de cada sol.

Según el autor Eboletin (2013), si existe montos depositados en la cuenta corriente y dichos montos si no se llegan a agotar cuando se realizan los pago tributarios dentro de cuatro meses continuos como mínimo la persona responsable de la cuenta puede solicitar su libre disponibilidad del monto restante.

Objetivo Específico 3: La correlación es negativa con valor de -0.866 **(Tabla N° 24)** por lo cual se acepta el objetivo específico.

Esto se debe a que las sanciones que tienen que pagar por no realizar los depósitos de las detracciones dentro del plazo establecido según **(Anexo N° 10)**son altos y también afectan a la liquidez de la empresa.

Según SUNAT (2019), en ningún supuesto se deben usar los depósitos existentes en la cuenta para realizar pagos a terceros, si en caso se aplica sanciones previstas.

CONCLUSIONES

1. Se determinó que las detracciones del IGV incide de forma negativa en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. según la **(Tabla N° 21)** con un valor de correlación de -0.971 nos indica que tiene una relación negativa, lo cual indica que si aumenta los depósitos de detracciones disminuye la liquidez de la empresa, como también podemos apreciar el resumen de los ratios financieros en el **Anexo N° 6** en la cual podemos apreciar que en cada uno de los ratios empleados existe una disminución en la liquidez de la empresa al realizar las detracciones, debido a que la empresa no cobra en su totalidad sus facturas de ventas del mes, por lo cual al aplicarse el principio del devengado está afectando su liquidez, ya que tiene que declarar y pagar impuestos sin que estas se hayan cobrado en su totalidad.
2. Los depósitos de detracciones del IGV influyen de forma significativa en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. como se puede observar en la **(Tabla N° 22)** con una correlación de valor -1.000 que significa que tiene una correlación negativa perfecta, ya que nos indica que daña a la empresa al no contar con el dinero para hacer frente a sus obligaciones inmediatas con sus acreedores comerciales, así también se puede observar en **Anexo N° 6** donde se encuentra el resumen de los resultados de los ratios financieros aplicados a la empresa en el cual podemos observar que en el Capital neto de Trabajo al no realizar los depósitos de detracción tenemos como resultado S/ 13,428.00 para que realice sus operaciones, actividades e inversiones necesarias para la empresa, luego de haber cubierto sus obligaciones a corto plazo, sin embargo cuando se realiza los depósitos de detracciones como se puede apreciar tenemos un resultado negativo de **S/ - 408.89**, lo que nos da a conocer que la empresa no realiza flujos de caja proyectados, que le permitan afrontar las detracciones y mantener un orden de prioridades en sus gastos, sin necesidad de sobre endeudarse,

evidenciándose así las causas de sus problemas de liquidez, lo cual lleva a la empresa a incurrir en préstamos bancarios, a solicitar créditos a sus proveedores, etc.

3. Según el resultado obtenido se determinó que los procedimientos administrativos de las detracciones influyen significativamente en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. como se puede apreciar en la **(Tabla N° 23)** tiene una correlación negativa perfecta con un valor de -1.000 , teniendo en cuenta que el porcentaje de depósito es alto y ese dinero solo nos permite realizar pagos de tributos como RENTA, IGV y ESSALUD, es por ello que dicho dinero detraído no se puede usar para ninguna otra actividad económica que genere ingresos y por lo tanto es considerado como un capital muerto para la empresa.
4. Las sanciones e infracciones influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. de acuerdo a los resultados obtenidos en la **(Tabla N°24)** lo cual nos indica que tiene una correlación negativa media con un valor de -0.866; porque la empresa al no realizar los depósitos de detracciones en el tiempo establecido se encuentra ligado a sanciones de parte de la SUNAT y lo cual da como consecuencia influencia en la reducción de la liquidez.

RECOMENDACIONES

1. Al gerente y al contador de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L., deben evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo, la cual les permitirá cumplir con sus obligaciones inmediatas y directas, para que posteriormente la empresa pueda ofertar con éxito los servicios que ofrece.
2. El gerente y el contador deberán medir su capacidad de operación que tiene la empresa para poder determinar sus fuentes de ingresos y egresos de dinero para así prever que sus acreencias disminuyan cuando realicen los depósitos de detracciones y no se encuentren inmersos en un déficit económico negativo con sus acreedores.
3. El gerente y el contador deberán realizar evaluaciones minuciosas a los tipos de financiamiento externo, con el fin de examinar las condiciones crediticias que ofrecen las entidades del sistema financiero como son la tasa de interés, la comisión, el tiempo de gracia, emplear los instrumentos financieros que contribuya a una acertada decisión que favorezca a la empresa.
4. Se debe aplicar en la empresa, una mejor política de ventas al crédito, es decir, disminuir la lista de clientes que gozan de este beneficio (crédito) y de tal manera tener mayor efectivo disponible para cumplir con sus obligaciones y con ello pagar sus tributos como es la renta, ESSALUD, ONP y IGV en su debido momento, y así evitar incurrir en las infracciones y sanciones establecidos por la Administración Tributaria.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ABCM, M. (s.f.). Obtenido de <https://www.myabcm.com/es/blog-post/capital-de-trabajo-que-es-y-como-pued-calcularl/#:~:text=El%20capital%20de%20trabajo%20es,operando%20y%20e-xplorar%20su%20actividad.&text=Estos%20son%20los%20recursos%20finan-cieros,al%20final%20de%20este%20ciclo.>
- Arias, J. (2016). Econopedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/activo-corriente.html#:~:text=El%20activo%20corriente%2C%20tambi%C3%A9n%20llamado,existencias%2C%20y%20las%20inversiones%20financiera-s.>
- Calle, J. P. (24 de Enero de 2018). Obtenido de <https://www.riesgoscero.com/blog/4-tipos-de-riesgos-financiero> Concepto de definición. (22 de Julio de 2019). Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/detraccion/>
- Cucci, J. B. (8 de Setiembre de 2015). Conexionesan. Obtenido de <http://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2015/09/08/sistema-detracciones-esquema-debe-replantearse/>
- Debitoor. (Enero de 2018). Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/definicion-liquidez> Detracciones, Percepciones y Retenciones Sistema de pagos adelantados del IGV. (2007). Tributario, S.
- E.E.G. (16 de Abril de 2018). Obtenido de <https://www.muycanal.com/2018/04/16/proveedor-servicios>
- Eboletin. (Marzo de 2013). Obtenido de <http://eboletin.sunat.gob.pe/index.php/component/content/article/1-orientacion-tributaria/116-el-proceso-de-las-detracciones>
- Fernado, E. (2013). Sistema de Detracciones. 11, 12.
- Funding Circle. (s.f.). Obtenido de <https://www.fundingcircle.com/es/diccionario-financiero/ratio-liquidez>
- Glosario Contable. (s.f.). Obtenido de <https://debitoor.es/glosario/definicion->

empresa

Hernández, S. R., Fernández Collado C, & Baptista L. M. (2010).

Metodología de la Investigación. Mexico: Mc Graw Hill.

Holded. (11 de Octubre de 2017). Obtenido de

<https://www.holded.com/es/blog/ratios- analizar-situacion-financiera-empresas>

iAhorro. (s.f.). Obtenido de

<https://www.iahorro.com/diccionario/palabra/liquidez/>

Jauregui, A. (2019). Obtenido de <https://www.lifeder.com/estado-situación-financiera/> Lee, N. (23 de Mayo de 2019). MANQV

S.A.C. Obtenido de

<http://blog.manqv.com/analisis-de-cuentas-estado-de-situacion-financiera/#:~:text=Es%20un%20documento%20contable%20que,pa sivo%20 y%20el%20capital%20contable.>

Lexico. (23 de Mayo de 2019). Obtenido de

<https://www.lexico.com/es/definicion/sistema>

López, J. F. (Julio de 2018). Economipedia. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/inversion.html>

Lorenzana, D. (26 de Febrero de 2020). Emprendepyme. Obtenido de

<https://www.emprendepyme.net/el-análisis-financiero.html>

Luna, N. (18 de Enero de 2018). Entrepreneur. Obtenido de

<https://www.entrepreneur.com/article/307396>

my ABC. (31 de Agosto de 2017). Obtenido de

<https://www.myabcm.com/es/blog- post/capital-de-trabajo-que-es-y- como-puede-calcularlo/>

P., G. J. (13 de Setiembre de 2011). Conexionesan. Obtenido de

<https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2011/09/13/una- mirada-al- sistema-de-detracciones-tributarias/>

R., S. (9 de Setiembre de 2016). Conexionesan. Obtenido de

<https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/09/09/la- situacion- economico-y-financiera-de-una-empresa/>

Rodríguez, D. (s.f.). Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigación-aplicada/>

SUNAT. (s.f.). Obtenido de

<https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/como-funcionan-las-detracciones#:~:text=El%20sistema%20de%20detracciones%2C%20com%C3%BAnmente,del%20importe%20a%20pagar%20por>

SUNAT. (s.f.). Obtenido de

<https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/oportunidad-detracciones/3144-02-modalidades-del-deposito-empresas>

SUNAT. (s.f.). Obtenido de Obtenido de

<https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/liberacion-de-fondos-detracciones/3148-02-procedimientos-liberacion-de-fondos-empresas>

SUNAT. (s.f.). Obtenido de

<https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/oportunidad-detracciones/3145-03-constancia-de-deposito-de-detraccion-empresas>

SUNAT. (30 de Mayo de 2019). Obtenido de

<http://www.sunat.gob.pe/legislación/superin/2019/118-2019.pdf>

SUNAT, O. (s.f.). Obtenido de

<https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-de-detracciones-del-igv-empresas/liberacion-de-fondos-detracciones/3148-02-procedimientos-liberacion-de-fondos-empresas>

Tamayo, M. T. (2003). El Proceso de la Investigación Científica.

Tapia, D. L. (5 de Julio de 2011). Obtenido de

<http://www.google.com/search?q=En+los+%C3%BAltimos+tiempos%2C+se+complementaron+en+el+sistema+tributario+diferentes+mecanismos+para+la+recaudaci%C3%B3n+del+IGV+cuyo+fin+b%C3%Alsicamente+es+disminuir+la+evasi%C3%B3n+tributaria+corresponde+a+este+impues>

Tributario, S. (2007). Detracciones, Percepciones y Retenciones Sistema de pagos adelantados del IGV.

Tristan Torres, V., Ramon Riu, P., & Ortiz Arias, A. (s.f.). Fenacrep.

Obtenido de <https://www.fenacrep.org/blog/154-conoces-el-sistema-de-detracciones>

Vega, R. (10 de Mayo de 2018). Fenacrep. Obtenido de <https://www.fenacrep.org/blog/154-conoces-el-sistema-de-detracciones>

ANEXOS

ANEXO N° 1 Matriz de Consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	MÉTODOS
<p style="text-align: center;">LAS DETRACCIONES DEL IGV Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA SM MECATRONIC E.I.R.L. – EN EL DISTRITO DE AMARILIS - 2019</p>	<p>Problema General:</p> <p>¿De qué forma las detracciones del IGV influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿De qué forma los depósitos de detracción del IGV influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019? • ¿De qué forma los procedimientos administrativos de detracción del IGV influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019? <p>SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿De qué forma las sanciones e infracciones influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019? 	<p>Objetivo General:</p> <p>Demostrar de qué forma las detracciones del IGV influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019.</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Analizar de qué forma los depósitos de detracción del IGV influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019. • Analizar de qué forma los procedimientos administrativos de detracción del IGV influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019. • Analizar de qué forma las sanciones e infracciones influyen en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L.- en el distrito de Amarilis 2019. 	<p>Hipótesis General:</p> <p>Las detracciones influyen de forma negativa a la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019.</p> <p>Hipótesis Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Los depósitos de detracción del IGV influyen significativamente en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019. • Los procedimientos administrativos de las detracciones influyen significativamente en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019. • Las sanciones e infracciones influyen significativamente en la liquidez de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019. 	<p>TIPO: Aplicado.</p> <p>ENFOQUE: Cuantitativo.</p> <p>ALCANCE O NIVEL: Descriptivo - Correlacional.</p> <p>DISEÑO: No experimental – Transversal</p> <p>POBLACIÓN: 15 Trabajadores</p> <p>MUESTRA: 3 Trabajadores</p> <p>INSTRUMENTO: Cuestionario – Encuesta.</p>



ANEXO N° 2 CUESTIONARIO

UNIVERSIDAD DE
HUÁNUCO

PROGRAMA ACADÉMICO

PROFESIONALDE

CONTABILIDAD Y

FINANZAS

Encuesta dirigida a las Trabajadores de la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L. - Amarilis

Objetivo: Demostrar de qué forma las detracciones del IGV influyen en la liquidez de la empresa SMMECATRONIC E.I.R.L. – en el distrito de Amarilis 2019.

Instrucciones: Marque con un aspa (X) según corresponda en cada ítem, no existen respuestas buenas ni malas, debe contestar todas las preguntas, según la siguiente escala:

2 = SI

1 = NO

N°	ÍTEMS	VALORACIÓN	
		NO	SI
		1	2
1	¿Cree usted que la detracción influye en la liquidez de la empresa?		
2	¿Sabe a qué se refieren los pagos de tributo?		
3	¿Conoce usted el destino de los depósitos de detracciones de los montos detraídos?		
4	¿Cree que es pertinente solicitar la liberación de los montos detraídos?		
5	¿Conoce el porcentaje que le detraen o deposita la empresa?		
6	¿Sabe cuáles son las sanciones e infracciones por no depositar las detracciones en el tiempo establecido?		
7	¿Sabe Ud. los beneficios que existen para reducir las sanciones obtenidos al no realizar los depósitos de las detracciones en los plazos establecidos?		
8	¿Realiza un buen manejo de sus activos corrientes la empresa?		
9	¿Emplea un método para administrar sus pasivos corrientes?		
10	¿El depósito de las detracciones afecta la inversión de la empresa?		
11	¿Analizan sus estados financieros para calcular su liquidez?		
12	¿El depósito de detracciones influye la situación económica de la empresa?		
13	¿La empresa usa los ratios financieros para conocer si dispone de liquidez?		
14	¿Usted tiene conocimiento de que se trata el Riesgo de Mercado?		
15	¿La empresa posee efectivo para prever el riesgo de liquidez?		

Gracias por su colaboración.

ANEXO N° 3

**REGISTRO DE VENTAS DEL
PERIODO 2019 EMPRESA
SM MECATRONIC E.I.R.L.**

	VALOR DE LA VENTA	IGV 18%	TOTAL FACTURA	DETRACCIONES 12%	NETO DISPONIBLE
ENERO	18,292.03	3,292.57	21,584.60	2,590.15	18,994.45
FEBRERO	15,720.34	2,829.66	18,550.00	2,226.00	16,324.00
MARZO	18,284.73	3,291.25	21,575.98	2,589.12	18,986.86
ABRIL	8,659.32	1,558.68	10,218.00	1,226.16	8,991.84
MAYO	14,638.14	2,634.86	17,273.00	2,072.76	15,200.24
JUNIO	11,726.27	2,110.73	13,837.00	1,660.44	12,176.56
JULIO	12,730.51	2,291.49	15,022.00	1,802.64	13,219.36
AGOSTO	9,567.80	1,722.20	11,290.00	1,354.80	9,935.20
SETIEMBRE	14,211.86	2,558.14	16,770.00	2,012.40	14,757.60
OCTUBRE	5,932.20	1,067.80	7,000.00	840.00	6,160.00
NOVIEMBRE	7,677.97	1,382.03	9,060.00	1,087.20	7,972.80
DICIEMBRE	6,370.34	1,146.66	7,517.00	902.04	6,614.96
TOTAL	137,441.17	24,739.41	162,180.58	19,461.67	142,718.91

FUENTE: ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA SM MECATRONIC E.I.R.L.

ELABORACIÓN: TESISTA

ANEXO N° 4

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

EMPRESA: SM MECATRONIC E.I.R.L. RUC: 20542496089

ACTIVO	SIN DETRACCIONES	CON DETRACCIONES	PASIVO Y PATRIMONIO	SIN DETRACCIONES	CON DETRACCIONES
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
Efectivo equivalente efectivo	204,642.34	175,180.58	Tributos y aportaciones por pagar	203,676.09	188,321.22
Cuentas por cobrar comerciales-terceros	15,000.00	15,000.00	Remuneraciones y Participaciones por pagar	22,370.00	22,370.00
Inventarios	35,000.00	35,000.00	otras cuentas por pagar	15,168.25	15,168.25
			TOTAL PASIVOS CORRIENTES	241,214.34	225,589.47
			PASIVO NO CORRIENTES		
			Obligaciones Financieras	5,128.00	5,128.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	254,642.34	225,180.58	TOTAL PASIVOS	5,128.00	5,128.00
ACTIVOS NO CORRIENTES			PATRIMONIO		
Inmuebles, maquinaria y equipos	40,000.00	40,000.00	Capital social	20,500.00	20,500.00
(Depreciación)	-8,000.00	-8,000.00	Resultado acumulado	10,000.00	3,625.23
			Resultados del ejercicio	9,800.00	2,067.88
TOTAL ACT. NO CORR.	32,000.00	32,000.00	TOTAL PATRIMONIO	40,300.00	26,193.11
TOTAL ACTIVOS	286,642.34	257,180.58	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	286,642.34	257,180.58

FUENTE: Área de Contabilidad de la Empresa SM MECATRONIC E.I.R.L.

ELABORACIÓN: Tesista.

ANEXO N° 5

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

EMPRESA SM MECATRONIC E.I.R.L. PERIODO AÑO 2019

	SIN DETRACCIÓN	CON DETRACCIÓN
Ventas	137,441.17	117,979.50
(-) Costo de ventas	65,985.00	65,985.00
UTILIDAD BRUTA	71,456.17	51,994.50
(-) Gastos Administrativos	25,078.00	25,078.00
(-) Gastos de ventas	15,436.00	15,436.00
UTILIDAD OPERATIVA	30,942.17	11,480.50
(-)Gastos financieros	2,580.00	2,580.00
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IR	28,362.17	8,900.50
(-) Impuesto a la renta (29.5%)	8366.84	2,625.65
UTILIDAD O PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	19,995.33	6,274.85

FUENTE: Área de Contabilidad de la Empresa SM MECATRONIC E.I.R.L.

ELABORACIÓN: Tesista.

ANEXO N° 6

RESUMEN DE RATIOS DE LIQUIDEZ

RATIOS	CON DETRACCIÓN	SIN DETRACCIÓN
Liquidez Corriente	1.00	1.06
Prueba Ácida	0.84	0.91
Capital Neto de Trabajo	- 408.89	13,428.00

FUENTE: Área de Contabilidad de la Empresa SM MECATRONIC E.I.R.L.

ELABORACIÓN: Tesista.

ANEXO N° 7

Es importante tener en cuenta el presente cuadro en el caso de las multas:

Infracción		Desde 01.07.2012
1.	El sujeto obligado que incumpla con efectuar el íntegro del depósito a que se refiere el Sistema, en el momento establecido.	Multa equivalente al 50% del importe no depositado.
2.	El proveedor que permita el traslado de los bienes fuera del Centro de Producción sin haberse acreditado el íntegro del depósito a que se refiere el Sistema, siempre que éste deba efectuarse con anterioridad al traslado. (1)	Multa equivalente al 50% del monto que debió depositarse, salvo que se cumpla con efectuar el depósito dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes de realizado el traslado.
3.	El sujeto que por cuenta del proveedor permita el traslado de los bienes sin que se le haya acreditado el depósito a que se refiere el Sistema, siempre que éste deba efectuarse con anterioridad al traslado.	Multa equivalente al 50% del monto del depósito, sin perjuicio de la sanción prevista para el proveedor en los numerales 1 y 2.
4.	El titular de la cuenta a que se refiere el artículo 6 que otorgue a los montos depositados un destino distinto al previsto en el Sistema.	Multa equivalente al 100% del importe indebidamente utilizado.
5.	Las Administradoras de Peaje que no cumplan con depositar los cobros realizados a los transportistas que prestan el servicio de transporte de pasajeros realizado por vía terrestre, en el momento establecido.	Multa equivalente al 50% del importe no depositado.

ANEXO N° 8

APLICACIÓN DE LA GRADUALIDAD

La sanción de multa correspondiente a la infracción tipificada en el numeral 1 del inciso 12.2. del Artículo 12° del Decreto, consistente en que "el sujeto obligado que incumpla con efectuar el íntegro del depósito a que se refiere el Sistema en el momento establecido", será graduada de acuerdo a lo señalado a continuación:

SUJETOS OBLIGADOS (Artículo 5° del Decreto y normas complementarias)	CRITERIO DE GRADUALIDAD	Criterio de Gradualidad: Subsanación (1) (Porcentaje de rebaja de la multa) Si se realiza la Subsanación antes que surta efecto cualquier notificación en la que se le comunica al infractor que ha incurrido en infracción
a) El adquirente del bien, usuario del servicio, quien encarga la construcción o tercero, cuando el proveedor del bien o prestador del servicio no tiene cuenta abierta en la que se pueda realizar el Depósito. b) El adquirente del bien, usuario del servicio, quien encarga la construcción o tercero, cuando el proveedor del bien o prestador del servicio tiene cuenta abierta en la que se pueda realizar el Depósito. c) El proveedor del bien, prestador del servicio o quien ejecuta la construcción de acuerdo a lo señalado en el segundo párrafo del literal a) del inciso 5.1 del artículo 5° del Decreto. (2) d) El proveedor del bien, prestador del servicio o quien ejecuta la construcción de acuerdo a lo señalado en el tercer párrafo del literal a) del inciso 5.1 del artículo 5° del Decreto. e) El sujeto del IGV, en el caso del retiro de bienes, y el propietario de los bienes que realice o encargue el traslado de dichos bienes.	SUBSANACIÓN (1)	100%

(1) Este criterio es definido en el artículo 3°. La subsanación parcial determinará que se aplique la rebaja en función a lo subsanado. Si se realiza más de una subsanación parcial se deberán sumar las rebajas respectivas.

(2) Si el proveedor del bien o el prestador del servicio recibió del adquirente o usuario el íntegro del importe de la operación sujeta al Sistema, se deberá tener en cuenta lo siguiente:

- a) El Depósito total que efectúe el proveedor o prestador en el plazo señalado en el segundo párrafo del literal a) del inciso 5.1. del artículo 5 del Decreto determinará que el adquirente o usuario no sea sancionado por la infracción comprendida en el Régimen.
- b) El Depósito parcial efectuado por el proveedor o prestador en el plazo señalado en el segundo párrafo del literal a) del inciso 5.1. del artículo 5 del Decreto o la Subsanación realizada por éstos, reducen la sanción del adquirente o usuario por la infracción contemplada en el Régimen, por un monto equivalente a la rebaja que le pertenezca al proveedor o prestador.

ANEXO N° 9

GALERÍA FOTOGRÁFICAS

Fotografías de las encuestas realizadas en la empresa SM MECATRONIC E.I.R.L.

